Общество с ограниченной ответственностью

«РБТ Сервис»

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

Москва

14

ООО «РБТ Сервис»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 4

1.1. Основные виды деятельности 4
1.2. Структура уставного капитала, основные участники 5
1.3. Информация об органах управления 5
1.4. Сведения о дочерних и прочих обществах 6
1.5. Информация об аудиторе 6

2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 6

2.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности 6
2.2 Финансовые риски 6
2.3 Валютные риски 7
2.4 Прочие риски 7
2.4.1. Правовые риски 7
2.4.2. Страновые и региональные риски 8
2.4.3. Репутационные риски 8
2.5 Налоговое законодательство 8

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 9

3.1 Основа представления 9
3.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 9
3.3 Изменения и дополнения учетной политики 10
3.4 Организация и формы бухгалтерского учета 10
3.5 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 11
3.6 Нематериальные активы 11
3.7 Основные средства 12
3.8 Незавершенные вложения во внеоборотные активы 13
3.9 Финансовые вложения 14
3.10 Запасы 16
3.11 Незавершенное производство 17
3.12 Расчеты с дебиторами и кредиторами 18
3.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 19
3.14 Оценочные резервы 21
3.15 Учет аренды 22
3.16 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 24
3.17 Порядок формирования доходов 24
3.18 Порядок формирования расходов. 25
3.19 Расходы будущих периодов 26
3.20 Отложенные налоги 26
3.21 Инвентаризация имущества и обязательств 27
3.22 События после отчетной даты 27
3.23 Информация о связанных сторонах 27

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 27

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 30

5.1 Нематериальные активы 30
5.2 Основные средства 31
5.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 34
5.4 Запасы 34
5.5 Дебиторская задолженность 38
5.6 Финансовые вложения. 41

15

5.7 Денежные средства 43
5.8 Прочие оборотные активы 44
5.9 Уставный капитал 44
5.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 45
5.11 Кредиторская задолженность 45
5.12 Оценочные обязательства 46
5.13 Прочие краткосрочные обязательства 47
5.14 Договоры аренды 48
5.15 Обязательства по аренде 51
5.16 Договоры аренды у арендодателя 52
5.17 Запасы, учитываемые за балансом 52

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 53

6.1. Доходы по обычным видам деятельности 53
6.2. Расходы по обычным видам деятельности 53
6.3. Проценты к получению 54
6.4. Проценты к уплате 54
6.5. Прочие доходы и расходы 54
6.6. Налог на прибыль 55

7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 56

7.1. Непрерывность деятельности 56
7.2. Связанные стороны 57
7.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу 60
7.4. События после отчетной даты 60

16

ООО «РБТ Сервис»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РБТ Сервис» («Общество») за 2025г, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана генеральным директором 23 марта 2026.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения не позднее 30 апреля 2026.

1. Основные сведения

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Аванпост Плюс», ИНН 7722835940, зарегистрировано 25.02.2014 , Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по Москве и поставлено на учет в ИФНС № 22 по Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25.02.2014 за основным государственным номером 1147746186818.

17.02.2021, в соответствии с внесенными изменениями в Устав Общества в части наименования Общества, ООО «Аванпост Плюс» переименовано в ООО «РБТ Сервис».

26.02.2021 Общество с ограниченной ответственностью «Аванпост Плюс» снято с учета в ИФНС №22 по Москве и поставлено на учет в ИФНС №17 по Москве по месту нахождения.

Юридический и почтовый адрес на дату составления отчетности: 129085, РОССИЯ, МОСКВА, ВН.ТЕР. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОСТАНКИНСКИЙ, ГОДОВИКОВА УЛ., Д. 9, СТР. 17, ЭТАЖ 6, ПОМЕЩ. 7

1.1. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности, согласно Уставу Общества являются:

- Оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- Выполнение работ и оказание услуг по поддержке и сопровождению информационных систем и программно-аппаратных комплексов;

Фактически в 2025-2024 Обществом получались доходы от основных и инвестиционных видов деятельности.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Регистрационный номер	Орган, выдавший лицензию	Срок действия	Вид деятельности
Ре № Л051-00105-00/00560564 (18680/Н) от 10 ноября 2021	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	Бессрочно	Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических)

17

Регистрационный номер	Орган, выдавший лицензию	Срок действия	Вид деятельности
			средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)
Ре № Л050-00105-00/00552833 (18681/К) от 10 ноября 2021	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	Бессрочно	Разработка и производств средств защиты конфиденциальной информации
Ре № Л024-00107-00/00582775 от 12 ноября 2021	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК)	Бессрочно	Деятельность по технической защите конфиденциальной информации
Ре № Л050-00107-00/00581336 от 12 ноября 2021	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК)	Бессрочно	Деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации

1.2. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 393 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2022 и 31.12.2023 являются:

- 49% - ООО «Рубитех Интеграция» (ИНН 9717097810, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр за основным государственным №1217700003861 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 12 января 2021г., место нахождения: 129085 г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д.9, стр.17, этаж 7, помещ.4.
- 51% - Ведёхин Игорь Анатольевич (ИНН 771615561006) .

Единственным бенефициарным владельцем ООО «РБТ Сервис» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 являлось 1 физическое лицо.

Конечная контролирующая сторона: 1 физическое лицо.

1.3. Информация об органах управления

Органами управления Общества на 31.12.2025 являются:

- Общее собрание Участников;

18

- Генеральный директор.

Высшим органом общества является Общее собрание Участников Общества.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества с 27.01.2021 – Коптев Вадим Анатольевич.

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

1.4. Сведения о дочерних и прочих обществах

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 ООО «РБТ Сервис» не имеет дочерних обществ.

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества по РСБУ является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.
ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

2.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

По оценке руководства, исходя из нашего текущего понимания ситуации, санкционные меры и текущая геополитическая обстановка не значительно влияют на деятельность общества и не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

2.2 Финансовые риски

19

Кредитный риск –это риск того, что Общество понесет финансовые убытки в связи с неисполнением контрагентами Общества их обязательств по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Финансовые активы, в наибольшей степени потенциально подвергающие Общество кредитному риску, состоят в основном из денежных средств, краткосрочных банковских депозитов, долгосрочных и краткосрочных займов. Также, Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Для целей управления кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Общество хранит доступные денежные средства в крупных российских государственных банках, имеющих надежную репутацию. Руководство периодически оценивает кредитоспособность банков, в которых хранятся денежные средства. Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на продажу продуктов и услуг в кредит. Необходимость признания резерва по сомнительной дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по каждому покупателю.

Также, Общество подвержено риску ликвидности, связанному с возможностями общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Руководство общества анализирует и контролирует процесс управления этими рисками, в т.ч. используя инструмент планирования текущей ликвидности. Руководство оценивает влияния данных рисков на деятельность общества как низкое.

Общество подвержено рыночному риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки в связи с привлечением заемного финансирования / предоставлением займов, размещением денежных средств на депозитных счетах. Информация о данных видах активов и обязательств отражена в соответствующих пунктах раздела 5 настоящих пояснений.
При привлечении новых кредитов, займов, а также предоставлении заемных средств и размещении денежных средств, руководство Общества решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений, оценивает кредитный рейтинг банковской организации. Общество управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

2.3 Валютные риски

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров, работ, услуг и привлечению заемных средств выражены преимущественно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

2.4 Прочие риски

2.4.1.Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

20

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

2.4.2.Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

2.4.3.Репутационные риски

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

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2.5 Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

21

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством является высокой.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1 Основа представления

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете № 402-ФЗ», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества № 11 от 28 декабря 2024

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

Деятельность Общества не подвержена существенному влиянию сезонных фактов хозяйственной жизни.

В целях раскрытия статей отчетности, в соответствии с п. 10 ФСБУ 4/2023, в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество, при признании информации существенной исходит из величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Общество определяет, что показатель является существенным, если его величина составляет:

- для бухгалтерского баланса - 5 % и более от валюты баланса;
- для отчета о финансовых результатах - 5 % и более от общей суммы доходов и (или) расходов за отчетный период.

Для детализации статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в пояснениях Общество определяет, что показатель является существенным, если его величина составляет - 5 % и более соответствующей статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

22

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка считается существенной, если составляет 5 и более процентов от валюты баланса.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Исправления вносятся в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в зависимости от момента выявления ошибки. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3.3 Изменения и дополнения 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.

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе:

1. Авансы, выданные за капитальные вложения в объекты нематериальных активов и основные средства переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
2. Доходы, полученные в счет будущих периодов со сроком признания более 12 месяцев переклассифицированы из строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в состав 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»;
3. Расходы будущих периодов для собственного использования переклассифицированы из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в состав стр.1260 «Прочие оборотные активы»;
4. Расходы будущих периодов для использования в коммерческих целях переклассифицированы из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в состав стр.1210 «Запасы»;

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Общество досрочно с 01.01.2025г. применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

3.4 Организация и формы бухгалтерского учета

В 2025 году бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся собственной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, а также сотрудниками бухгалтерии ООО «Рубитех» в

23

соответствии с договором на оказание услуг DJ0321 от 01.07.2021 в части учета выручки, затрат, основных средств и малоценных предметов, заработной платы, больничных, отпускных и всех иных видов начислений и удержаний, начисления налогов и страховых взносов с фонда оплаты труда, проведения банковских операций.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С:Предприятие 8.3

3.5 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, в бухгалтерской отчетности отражены свернуто в составе прочих доходов и расходов.

3.6 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в качестве объекта НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Оценка

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание объектов нематериальных активов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

24

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

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования с учетом договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

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

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, предусмотренных п. 36 ФСБУ 14/2022, принимая во внимание следующее: по всем группам НМА ликвидационная стоимость равна нулю.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Обесценение

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования рассчитана путем дисконтирования суммы поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования нематериального актива. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей остаточную стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен

3.7 Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. Величина затрат на ремонт ОС менее 10% первоначальной стоимости основного средства является несущественной и признается текущим

25

ремонтом. Затраты на текущий ремонт и ремонт в связи с поломками и авариями учитывают в отчетном периоде.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС Общество учитывает в качестве отдельных объектов ОС.
Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения. Их учет ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Основные средства и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество не переоценивает объекты основных средств.
Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.8 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных

26

активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение и создание.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений в основные средства (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы (создание НМА) (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе выручки и себестоимости.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

3.9 Финансовые вложения

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

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. Деление финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в т.ч. затраты, связанные с их приобретением (консультационные, юридические и т.д.), если они понесены до момента принятия финансовых вложений к учету. Такие расходы включаются в первоначальную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость финансового вложения.

97

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Расходы, связанные с приобретением долей, до момента регистрации изменений в учредительных документах учитываются обособленно на счете 58 и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество на отчетную дату создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

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

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Предоставление и возврат краткосрочных займов сроком более трех месяцев отражаются в ОДДС в составе денежных потоков от инвестиционных операций развернуто по строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» и строке 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)»

28

соответственно. Предоставление и возврат краткосрочных займов сроком менее трех месяцев отражаются в ОДДС свернуто.

3.10 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, если операционный цикл не может быть надежно определен

К прочим материально-производственным запасам Общество относит активы, имеющие признаки основных средств и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (в том числе количественный) учет.

К материально-производственным запасам Общество относит:

- незавершенное производство, включающее в себя затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;
- материалы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве свыше операционного цикла, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения. Общество устанавливает единицей учета номенклатурную группу.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Общество проводит корректировку резерва ежегодно, по состоянию на 31 декабря.

Оценка запасов при списании

Себестоимость материально-производственных запасов при списании рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

3.11 Незавершенное производство

К незавершенному производству Общество относит затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

В составе готовой продукции отражаются активы, законченные обработкой (комплектацией), конечные результаты производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях,

30

установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Деятельность Общества связана с единичным производством (индивидуальными заказами), поэтому оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической себестоимости (в сумме прямых и косвенных затрат).

Ежегодно Обществом анализируется готовая продукция на предмет наличия информации о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Незавершенное производство, предназначенное для использования в производстве ГП (работ, услуг), учтенные по фактической себестоимости, не обесценивается (даже если текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа, свидетельствуют о том, что на отчетную дату фактическая себестоимость этих активов превышает их справедливую стоимость), если готовую продукцию (работы, услуги), в состав которых оно войдет, предполагается продать по цене, соответствующей или выше себестоимости готовой продукции (работы, услуги).

В случае если снижение стоимости незавершенного производства указывает на то, что себестоимость готовой продукции (работ, услуг) превышает цену реализации за минусом расходов на продажу, указанные активы обесцениваются до их чистой стоимости продажи (п. 29 ПБУ 5/2018, п. 32 МСФО (IAS) 2).

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

3.12 Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

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

С 01.01.2025г. авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

31

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

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

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Долгосрочные обязательства, не связанные с обычным операционным циклом, отражаются по группе статей 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

3.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

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

Информация по данным резервам раскрыта в разделе 5.13 настоящих пояснений.

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

Формирование в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по

32

бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 № 167н. и закреплено в учетной политике.

При формировании резерва на оплату отпусков Общество рассчитывает предельную сумму резерва, исходя из предполагаемого фонда оплаты труда и суммы страховых взносов на год. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Начисление резерва выполняется ежемесячно, на 31 декабря проводится инвентаризация отпусков по каждому сотруднику. По результатам инвентаризации проводится корректировка начисленного резерва. Если сумма резерва по результатам инвентаризации меньше, чем сумма остатка резерва на конец года, то разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов организации текущего периода. Если остаток резерва меньше, чем результат инвентаризации, то разница подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

Согласно учетной политике резерв на премии формируется в соответствии с Приказом Генерального директора 31 декабря каждого года.

При формировании резерва по гарантийным обязательствам Общество определяет предельный размер резерва. Резерв определяется как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие 3 года, умноженная на сумму выручки от реализации товаров (работ) за отчетный период. Максимальный размер резерва не может превышать 10% от суммы торговой выручки. В течение года списание расходов на гарантийный ремонт осуществляется за счет суммы созданного резерва. Все понесенные расходы сверх суммы резерва отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. На 31 декабря отсутствуют фактические расходы по гарантийному ремонту, резерв не формируются.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество присоединилось к Положению о программе долгосрочной мотивации работников (далее — Программа/ПДМ) Группы компаний ПАО «Группа Рубитех» (Протокол заседания Совета директоров № 14 от 31.10.2025).

Программа предусматривает поощрение ключевых сотрудников акциями ПАО «Группа Рубитех» Участие в Программе осуществляется путем заключения участником (в качестве покупателя) и Оператором Программы (в качестве продавца) опционного договора купли-продажи акций в соответствии со ст. 429.3 Гражданского кодекса Российской Федерации. Данный договор предусматривает право участника на приобретение акций на условиях, зафиксированных в договоре, при соблюдении участником условий Программы, а также право оператора Программы потребовать приобретения участником акций при соблюдении участником условий Программы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года ПАО «Группа Рубитех» не приступила к торгам своими акциями на организованных торгах. Согласно условиям ПДМ, право на приобретение акций

33

(опционов) наступает на 7-й (седьмой) рабочий день после даты начала организованных торгов, но не ранее 1 июля 2026 года.

В связи с тем, что по состоянию на отчетную дату необходимое условие для возникновения права на опционы не выполнено, у Общества в 2025 году отсутствовали основания для признания оценочных обязательств перед работниками, связанных с исполнением ПДМ. Выплата специальной премии участникам программы не начислялась и не производилась.

3.14 Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, предусмотренный как бухгалтерским (ПБУ 21/2008), так и налоговым законодательством. Созданный резерв по сомнительным долгам Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв по сомнительным долгам формируется согласно учетной политике:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

- резерв под обесценение запасов;

Обществом создается резерв под снижение стоимости запасов, предусмотренный бухгалтерским (ФСБУ 5/2019) законодательством.

Запасы Общества оцениваются на 31 декабря отчетного года по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Резерв под снижение стоимости запасов отражается по кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

- резерв под обесценение основных средств;

34

На 31 декабря отчетного года Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.
По основным средствам, отличным от Актива в форме права пользования, проверку на обесценение проводит техническая комиссия, путем исследования рынка с целью сбора информации о предложениях по продаже аналогичных объектов. По результату проверки комиссия оформляет акт.
По Активу в форме права пользования проверка на обесценение осуществляется путем расчета дисконтированной стоимости, исходя из процентной ставки полученной на последний рабочий день отчетного года.

Полагаясь на принцип рациональности, при несущественной величине обесценения, Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равным 5% от остаточной стоимости основного средства на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008). В случае превышения величины обесценения остаточной стоимости основного средства более чем на 5%, выполняется проводка по формированию резерва.

В силу п. 63 МСФО (IAS) 36 после признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой) на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (п. 42 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 110 МСФО (IAS) 36 на конец каждого отчетного периода организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился.

Согласно п. 119, 120 МСФО (IAS) 36 восстановление убытка от обесценения ОС признается немедленно в составе прибыли или убытка. Сумма восстановленного убытка признается прочим доходом.

- резерв под обесценение финансовых вложений;

Обществом производится оценка на устойчивое снижение стоимости финансовых вложений на 31 декабря каждого года. При этом используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных года.

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

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

3.15 Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Активы в форме права пользования».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке принятой в договоре аренды или в справке о стоимости арендованных основных средств.

35

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или по договорам с неопределённым сроком исходя из намерений арендовать предмет аренды на предполагаемый срок, с учетом требования, установленного п.6 ПБУ 1/2008, одним из которых является требование приоритета содержания перед формой. Такое намерение с обоснованием профессионального суждения закрепляется отдельным приказом руководителя Общества и/или актом комиссии.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом равна сумме признанного обязательства по аренде.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования.

Для дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
  - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины, оборудование по розливу и очистке воды);
  - аренда автомобилей для персонала;
  - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
  - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт B14 МСФО (IFRS) 16));
  - другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как расходы, связанные с оказанием услуг.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

36

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по группам прав пользования активами приведены ниже:

Группа объектов прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисные помещения (активы в форме права пользования)	от 5 лет до 8 лет 10 мес.

Обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Амортизация активов в форме права пользования периода включена в состав себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

Проверка на обесценение актива в форме права осуществляется путем расчета дисконтированной стоимости, исходя из процентной ставки, полученной на последний рабочий день отчетного года. По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом проведена проверка актива в форме права пользования на предмет обесценения. По результатам проведенного расчета признаков обесценения не выявлено, в связи с чем необходимость в начислении резерва под обесценение отсутствует.

3.16 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

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

3.17 Порядок формирования доходов

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

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от торговли компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- доходы от технической поддержки оборудования, ПАК и сопровождения информационных систем.

Доходы Общества от реализации собственных сертификатов на техническую поддержку оборудования и ПО признаются равномерно в течение периода действия сертификатов.

В Обществе обеспечивается раздельный учет доходов по следующим видам деятельности:

34

- Выполнение работ, оказание услуг по основной ставке НДС;
- Торговая деятельность без НДС;
- Торговая деятельность по основной ставке НДС;

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Свернуто в отчете о финансовых результатах отражаются:

- Курсовые разницы;

3.18 Порядок формирования расходов.

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.20 настоящих пояснений.

В Обществе обеспечивается раздельный учет расходов, аналогично учету доходов, по видам деятельности:

- Выполнение работ, оказание услуг по основной ставке НДС;
- Торговая деятельность без НДС;
- Торговая деятельность по основной ставке НДС;

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с продажей товаров и сертификатов технической поддержки, выполнением работ и оказанием услуг.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется на счете 20.01 по статьям расходов, с подразделением на прямые и прямые распределяемые. Расходы, которые можно отнести под конкретный проект, относятся к прямым. К прямым распределяемым расходам относятся затраты, которые невозможно точно отнести на конкретный проект, но они связаны с производственной деятельностью.

Прямые затраты, учитываемые на счете 20.1, включаются в себестоимость по позаказному методу учета затрат (в разрезе каждого договора-проекта) и списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Прямые расходы, по которым не отражена выручка за текущий месяц, и остатки прямых распределяемых расходов, не списанные в себестоимость, составляют размер незавершенного производства на конец месяца.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и полностью списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы собираются на счете 44 «Расходы на продажу» и полностью списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Расходы на продажу отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

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

Курсовые разницы, возникающие при погашении задолженностей или при отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет убытков в составе прочих расходов за период, когда они возникли.

3.19 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» и подлежат отнесению на счета затрат методом начисления в течение срока, к которому они относятся.

С 01.01.2025г. в составе расходов будущих периодов в рамках операционного цикла Общество отражает следующие виды расходов:

Вид расходов	Срок списания в расходы	Отражение в бухгалтерском балансе
Подписки и доступ к прочим услугам с длительным периодом оказания	Согласно договору	стр.1260 «Прочие оборотные активы»
Расходы по технической поддержке и сопровождению программных продуктов для собственного использования или обеспечения выполнения гарантийных обязательств	Согласно договору или акту ввода в эксплуатацию	
Сертификаты по технической поддержке и сопровождению программных продуктов и оборудования для коммерческих проектов	Согласно договору с заказчиком	стр.1210 «Запасы»

3.20 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 № 114н в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

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

39

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль отражается по строке 2411. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме налога на прибыль в декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

3.21 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н.
Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

Инвентаризация товарно-материальных запасов Общества проводилась на основании приказа Генерального директора №4 от 08.12.2025 по состоянию на 31.12.2025.

Инвентаризация обязательств проводилась на основании приказа Генерального директора №8 от 29.12.2025 по состоянию на 31.12.2025.

3.22 События после отчетной даты

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

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

3.23 Информация о связанных сторонах

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

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющих место отношениях контроля и значительного влияния между сторонами.

4. Вступительные и сравнительные данные

До даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период Общество внесло изменения в отдельные вступительные и сравнительные показатели настоящей бухгалтерской отчетности по сравнению с бухгалтерской отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с изменением учетной политики в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерскую отчетность за отчетный период по сравнению с бухгалтерской отчетностью за предыдущий отчетный период, Общество внесло корректировки, представленные ниже.

20

ООО «РБТ Сервис»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025г.

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

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Прочие внеоборотные активы	1190	5 046	-	(5 046)	Переход на ФСБУ 4/2023, изменение учетной политики
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	125 464	130 510	5 046	Переход на ФСБУ 4/2023, изменение учетной политики
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	2 207	0	(2 207)	Переход на ФСБУ 4/2023, изменение учетной политики
БАЛАНС	**1600**	**1 244 526**	**1 244 526**	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1450	342 087	30 088	(311 999)	Переход на ФСБУ 4/2023, изменение учетной политики
Итого по разделу IV	**1400**	**354 318**	**42 319**	**(311 999)**	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1550	325 400	637 400	311 999	Переход на ФСБУ 4/2023, изменение учетной политики
Итого по разделу V	**1600**	**595 504**	**907 503**	**311 999**	
БАЛАНС	**1700**	**1 244 526**	**1 244 526**	-	

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	2 102		(2 102)	Переход на ФСБУ 4/2023, изменение учетной политики
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1450	159 374	40 521	(118 853)	Переход на ФСБУ 4/2023, изменение

Итого по разделу IV	**1400**	**171 274**	**52 421**	**(118 853)**	учетной политики
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1550	240 913	359 765	118 853	Переход на ФСБУ 4/2023, изменение учетной политики
Итого по разделу V	**1600**	**684 282**	**803 134**	118 853	
БАЛАНС	**1700**	**997 285**	**997 314**	-	

42

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2025 год:

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Выбыло				Обесценение				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Нематериальные активы - ВСЕГО	**400**	**(150)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(150)**	**-**	**-**	**400**	**(300)**	**-**
в т.ч.													
Неисключительные лицензии, удовлетворяющие критериям НМА	400	(150)	-	-	-	-	-	(150)	-	-	400	(300)	-

Наличие и движение нематериальных активов за 2024 год:

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Выбыло				Обесценение				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Нематериальные активы - ВСЕГО	**400**	**(150)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(150)**	**-**	**-**	**400**	**(150)**	
в т.ч.													
Неисключительные лицензии, удовлетворяющие критериям НМА	**400**	**(150)**	-	-	-	-	-	(150)	-	-	400	(150)	

У Общества отсутствуют НМА созданные собственными силами в 2024-2025. У Общества отсутствуют неамортизируемые НМА.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Вид нематериального актива	На 31.12.2025		
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	ликвидационная стоимость
1	2	3	4
Авторские права на программы для ЭВМ и баз данных	36 - 60 мес	линейный	-
Неисключительные лицензии	17 -60 мес	линейный	-

Изменение элементов амортизации за 2025 по видам нематериальных активов не происходило.

5.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2025 год:

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Выбыло				Обесценение				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства – всего	**7 831**	**(2 860)**	**-**	**452**	**(-)**	**-**	**-**	**(1 078)**	**-**	**(-)**	**8 283**	**(3 939)**	**-**
в том числе:													
Машины и оборудование	1 246	(389)	-	452	(-)	-	-	(301)	-	(-)	1 698	(691)	-
Мебель и специальное оборудование	1 728	(694)	-	-	(-)	-	-	(247)	-	(-)	1 728	(941)	-
Неотделимые улучшения в арендуемые офисные помещения	4 856	(1 777)	-	-	(-)	-	-	(530)	-	(-)	4 856	(2 307)	-

Наличие и движение основных средств за 2024 год:

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Выбыло				Обесценение				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства – всего	**7 831**	**(2 860)**	**-**	**716**	**(-)**	**-**	**-**	**(1 078)**	**-**	**(-)**	**7 831**	**(2 860)**	**-**
в том числе:													
Машины и оборудование	530	(230)	-	716	(-)	-	-	(159)	-	(-)	1 246	(389)	-
Мебель и специальное оборудование	1 728	(447)	-	-	(-)	-	-	(247)	-	(-)	1 728	(694)	-
Неотделимые улучшения в арендуемые офисные помещения	4 856	(1 247)	-	-	(-)	-	-	(530)	-	(-)	4 856	(1 777)	-

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

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости в том числе:			
Машины и оборудование	1 008	857	300
Мебель и специальное оборудование	787	1 035	1 281
Неотделимые улучшения в арендуемые офисные помещения	2 549	3 079	3 609
Активы в форме права пользования	20 529	24 417	38 118
Капитальные вложения в ОС	222	119	-
Основные средства - ВСЕГО	**25 095**	**29 506**	**43 308**

Общество не имеет на балансе инвестиционной недвижимости.

Незавершенных капитальных вложений, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», по состоянию на отчетные даты Общество не имеет. Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2024 и 2023 не произошло.

Общество не имеет в собственности земельных участков. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Общество не имеет основных средств, переведенных на консервацию, переданных в операционную аренду по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024

На 31.12.2025 Общество проводило проверку основных средств на обесценение, необходимость в начислении резерва не возникла.

Элементы амортизации основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представляют собой следующее и в отчетном периоде не изменялись:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего	4 344			-
в том числе:				
Машины и оборудование	8	42 мес.	линейный	-
Машины и оборудование	999	60 мес.	линейный	
Мебель и специальное оборудование	788	84 мес.	линейный	-
Неотделимые улучшения в арендуемые офисные помещения	1 338	112 мес.	линейный	-
Неотделимые улучшения в арендуемые офисные помещения	755	109 мес.	линейный	-
Неотделимые улучшения в арендуемые офисные помещения	107	108 мес.	линейный	-

46

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Неотделимые улучшения в арендуемые офисные помещения	349	105 мес.	линейный	

5.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Итого отложенные налоговые активы	**17 172**	**14 235**	**12 922**
Материалы	8	12	-
Основные средства	23	17	8
Расходы будущих периодов	41	129	90
Товары	5 512	206	-
Арендные обязательства	11 588	13 871	12 824
Итого отложенные налоговые обязательства	**9 594**	**12 231**	**11 900**
Проценты по обязательствам	3 900	5 616	3 949
Основные средства	5 669	6 553	7 871
Нематериальные активы	25	62	(80

5.4 Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование запасов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Товары для перепродажи	212 312	(22 048)	121 290	(822)	69 277	-
Сертификат тех. поддержки	16 105	-	4 996	-	235	-
ИТОГО	**228 417**	**(22 048)**	**126 286**	**(822)**	**69 512**	**-**

В составе запасов Общество на 31.12.2025 и на 31.12.2024 не имеет долгосрочных активов к продаже.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

48

ООО «РБТ Сервис»

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

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

Наличие и движение запасов за 2025 год:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Выбыло			Изменения видов запасов			
	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Поступление и затраты	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
Запасы - всего	**131 332**	**(822)**	**399 729**	**(302 644)**	**113**	**(21 339)**	**-**	**-**	**228 418**	**(22 048)**
в том числе Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	(76)	-	-	76	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	77 260	(99 852)	-	-	22 592	-	-	-
Товары для перепродажи	121 290	(822)	322 025	(74 577)	113	(21 339)	(156 426)	-	212 312	(22 048)
Товары отгруженные	-	-	-	(127 991)	-	-	127 991	-	-	-
Сертификаты ТП	10 042	-	-	(33)	-	-	6 097	-	16 106	-
Прочие	-	-	444	(115)	-	-	(329)	-	-	-

Наличие и движение запасов за 2024 год:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Выбыло			Изменения видов запасов			
	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Поступление и затраты	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
Запасы - всего	**69 512**	**-**	**664 249**	**602 429**	**-**	**(822)**	**-**	**-**	**131 332**	**(822)**
в том числе Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	(434)	-	-	434	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	89 425	(117 274)	-	-	27 849	-	-	-
Товары для перепродажи	69 277	-	574 657	(320 034)	-	(822)	(202 610)	-	121 290	(822)
Товары отгруженные	-	-	-	(164 641)	-	-	164 641	-	-	-
Сертификаты ТП	235	-	-	-	-	-	9 807	-	10 042	-
Прочие	-	-	167	(47)	-	-	(120)	-	-	-

За 2024 резерв под снижение стоимости запасов составил 822 тыс. руб.

За 2025 резерв под снижение стоимости запасов составил 22 048 тыс. руб.

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества отсутствуют запасы, находящееся в залоге.

5.5 Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности, не связанной с обычным операционным циклом, Общество не имеет.

Дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом независимо от срока платежей, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

Дебиторская задолженность по строке 1230 представляет собой следующее:

Расшифровка дебиторской задолженности

51

ООО «РБТ Сервис»

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

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

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность, отражаемая во внеоборотных активах, в т.ч. авансов по ОС и НМА – всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, отражаемая в оборотных активах – всего	**232 564**	**232 564**	-	**444 689**	**444 689**	-	**478 448**	**478 448**	-
в том числе:									
Покупатели и заказчики	211 988	211 988	-	431 046	431 046	-	465 976	465 976	-
Авансы выданные	2 631	2 631	-	4 036	4 036	-	3 052	3 052	-
Задолженность по налогам и сборам	17 261	17 261	-	8 885	8 885	-	8 827	8 827	-
в том числе: переплата по ЕНС	17 261	17 261	-	8 885	8 885	-	8 827	8 827	-
Прочие дебиторы	684	684	-	722	722	-	593	593	-
Итого	**232 564**	**232 564**	-	**444 689**	**444 689**	-	**478 448**	**478 448**	-

В составе оборотных активов по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность по срокам погашения:

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Дебиторская задолженность, отражаемая в оборотных активах – всего	**232 564**	**232 564**	-	**444 689**	**444 689**	-	**478 448**	**478 448**	-
в том числе: Со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	232 564	232 564	-	444 689	444 689	-	478 448	478 448	-

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 Общество не имеет, в этой связи резерв пс сомнительным долгам Обществом не создавался

5.6 Финансовые вложения.

У Общества отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.

По строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества числятся следующие виды финансовых вложений, информация по которым представлена ниже:

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2025	2024	2023			
Юридическое лицо	-	40 150	-			-
Итого предоставленные займы краткосрочные	**-**	**40 150**	**-**	**до 31.05.2025**	**Ключевая ставка ЦБ РФ+0,5%**	**-**

54

ООО «РБТ Сервис»

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

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

За 2025 год

Наименование показателя	На начало отчетного периода			Поступило по первоначальной стоимости	Выбыло по первоначальной стоимости	Курсовые разницы		Перевод между долгосрочными и краткосрочными	Операции с резервом под обесценение финансовых	На конец отчетного периода		
	всего балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			положительные	отрицательные			всего балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
	За год, закончившийся 31 декабря 2025											
Долгосрочные – всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные-всего	**40 150**	-	-	**263 963**	**(304 113)**	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные (тело займа)	40 150	-	-	259 510	(299 660)	-	-	-	-	-	-	-
процент	-	-	-	4 453	(4 453)							
	За год, закончившийся 31 декабря 2024											
Долгосрочные – всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные-всего	-	-	-	**932 914**	**(892 764)**	-	-	-	-	**40 150**	-	-
займы выданные (тело займа)	-	-	-	926 240	(886 000)	-	-	-	-	40 150	-	-
процент				6 764	(6 764)							

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют.

Финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям или лицам (кроме продажи), отсутствуют.

5.7 Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Расчетные счета	1 733 563	479 854	4 393
Краткосрочные депозиты	-	-	329 000
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	1 733 563	479 854	333 393
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**1 733 563**	**479 854**	**333 393**

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

Потоки денежных средств по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности 2025-2024 с основным обществом отсутствовали.

В составе депозитов, предоставленных Обществом на срок менее 12 месяцев, отражены следующие депозиты:

Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита		
			На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
БАНК ГПБ (АО)	25 дней	15,90%	-	-	300 000
БАНК ГПБ (АО)	13 дней	15,75%	-	-	29 000
ИТОГО			**-**	**-**	**329 000**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей по текущим операциям Отчета о движении денежных средств:

Наименование	За 2025	За 2024
Текущая деятельность		
Прочие поступления	**305 874**	**62 584**
Свернутое сальдо по НДС	177 966	-
Возврат конкурсного обеспечения	30	257
Проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете	81 240	40 544
Проценты по депозитам	44 358	21 725
Прочие поступления	2 280	58
Прочие платежи	**(2 564)**	**(40 080)**
Расходы на услуги банков	(41)	(56)
Конкурсное обеспечение	-	(128)
Прочие расходы	(2 523)	(1 674)
Свернутое сальдо по НДС	-	(38 222)

56

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

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

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам* и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
5. Займы, выданные и погашенные в течение менее 3-х месяцев.

*Налог на добавленную стоимость, полученный от поставщиков и включенный в расходы после процедуры распределения НДС, отражается в отчете о движении денежных средств по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» или по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в случае если доля НДС, включенного в расходы составляет более 5% от общей суммы входящего НДС, подлежащего распределению за отчетный период.

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

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества необходимость в привлечении кредитных средств не возникла.

В 2025г и 2024г денежные потоки между Обществом и ее основными участниками отсутствовали.

5.8 Прочие оборотные активы

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

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы – всего	**266 905**	**105 332**	**59 516**
НДС с отложенной реализации	266 880	105 316	59 319
Сертификаты по технической поддержке и сопровождению программных продуктов и оборудования	25	16	197

5.9 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 393 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025, 2024 и 2023 не производилось.

57

	Уставный капитал	Доли, выкупленные зависимым предприятием
На 31 декабря 2023 г., всего	**10**	**-**
В т.ч. оплаченные	10	-
В т.ч. не оплаченные	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	**10**	**-**
В т.ч. оплаченные	10	-
В т.ч. не оплаченные	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2025 г.	**10**	**-**
В т.ч. оплаченные	10	-
В т.ч. не оплаченные	-	-

Доли в уставном капитале, выкупленные Обществом, отсутствуют.

5.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Общее собрание участников Общества не выносило решение о распределении чистой прибыли по итогам 2024г и 2023

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль – всего	**479 799**	**294 694**	**141 748**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	294 694	141 748	77 190
Изменение учетной политики	-	-	-
Чистая прибыль отчетного года	185 105	152 946	64 607
Использование прибыли при изменении учетной политики	-	-	(49)

5.11 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	**252 696**	**118 844**	**312 502**
в том числе:			

58

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
поставщики и подрядчики	52 745	57 624	261 707
авансы полученные	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	197 211	61 220	50 794
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 736	-	-
расчеты с подотчетными лицами	4	-	0
прочие кредиторы	-	-	0

В составе краткосрочных обязательств кредиторская задолженность представлена по срокам погашения:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность в составе краткосрочных обязательств – всего:	**252 696**	**118 844**	**312 502**
в том числе			
Со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
Со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	252 696	118 844	312 502

Задолженность по налогам и сборам раскрыта с учетом введения с 01 января 2023 года Единого налогового счета и представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого:	**199 947**	**61 220**	**50 794**
Страховые взносы	2 736	-	-
Налог на имущество	3	16	85
Налог на добавленную стоимость	169 781	40 723	50 709
Налог на прибыль	27 417	20 481	-

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты Общество не имеет.

5.12 Оценочные обязательства

Долгосрочных оценочных обязательств Общество не имеет.

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2025 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**151 260**	**149 361**	**-**	**(190 710)**	**(2 275)**	**107 636**
в том числе: **КРАТКОСРОЧНЫЕ**	151 260	149 361	-	(190 710)	(2 275)	107 636
Оценочное обязательство по выплате отпусков	1 985	20 739	-	(18 142)	(1 114)	3 469

59

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
работникам						
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	149 275	128 622	-	(172 568)	(1 161)	104 167

За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**130 867**	**136 559**	**-**	**(116 166)**	**(2 068)**	**151 260**
в том числе: **КРАТКОСРОЧНЫЕ**	130 867	136 559	-	(116 166)	(2 068)	**151 260**
Оценочное обязательство по выплате отпусков работникам	918	10 093	-	(6 958)	(2 068)	1 985
Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	129 949	126 466	-	(107 140)	-	149 275

В 2025 году создавался резерв на оплату отпусков, выплату вознаграждений по итогам 2025 Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2026 год.

В 2024 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2024. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2025 год.

5.13 Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенная выручка по договорам на оказание техподдержки	1 601 280	634 466	355 913
Обязательства по оплате арендных платежей со сроком менее 12 месяцев после отчетной даты	4 269	2 934	3 852

60

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ИТОГО	1 605 549	637 400	359 765

5.14 Договоры аренды

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

61

ООО «РБТ Сервис»

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

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

Наличие и движение прав пользования активами за 2025 год:

Наименование показателя	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
					Выбыло				Обесценение					
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Офисные помещения - всего	**41 557**	**(17 140)**	**-**	**756**	**(78)**	**-**	**-**	**(4 567)**	**-**	**-**	**-**	**42 235**	**(21 707)**	**-**
в том числе:														
Договор аренды 7112 от 01.05.2021	35 152	(14 233)	-	756	-	-	-	(3 599)	-	-	-	35 908	(17 832)	-
Договор аренды DJ0231 от 01.02.2021	1 964	(788)	-	-	-	-	-	(202)	-	-	-	1 964	(990)	-
Договор аренды TK0043 от 01.08.2022	3 750	(1 925)	-	-	(78)	-	-	(681)	-	-	-	3 672	(2 607)	-
Договор аренды DJ0653 от 20.02.2023	690	(193)	-	-	-	-	-	(85)	-	-	-	690	(278)	-

Наличие и движение прав пользования активами за 2024 год:

Наименование показателя	На начало периода			Изменения за период								На конец периода		
					Выбыло				Обесценение					
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Офисные помещения - всего	**49 512**	**(11 393)**	**-**	**-**	**(7 954)**	**-**	**-**	**(5 747)**	**-**	**-**	**-**	**41 557**	**(17 140)**	**-**
в том числе:														
Договор аренды 7112 от 01.05.2021	42 324	(9 651)	-	-	(7 172)	-	-	(4 582)	-	-	-	35 152	(14 233)	-
Договор аренды DJ0231 от 01.02.2021	2 263	(540)	-	-	(299)	-	-	(248)	-	-	-	1 964	(788)	-
Договор аренды TK0043 от 01.08.2022	4 102	(1 112)	-	-	(352)	-	-	(813)	-	-	-	3 750	(1 925)	-
Договор аренды DJ0653 от 20.02.2023	822	(89)	-	-	(131)	-	-	(104)	-	-	-	690	(193)	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования
Офисные помещения:	
Договор аренды 7112 от 01.05.2021	106 мес.
Договор аренды DJ0231 от 01.02.2021	106 мес.
Договор аренды TK0043 от 01.08.2022	60 мес.
Договор аренды DJ0653 от 20.02.2023	93 мес.

За 2025 год пересмотра сроков полезного использования предмета аренды и арендных платежей не было.

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей за 2024 год:

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Договор аренды 7112 от 01.05.2021	офисное помещение	-	-	-	(327)
Договор аренды DJ0231 от 01.02.2021	офисное помещение	-	-	-	(9)
Договор аренды TK0043 от 01.08.2022	офисное помещение	-	-	-	(50)
Договор аренды DJ0653 от 20.02.2023	офисное помещение	-	-	-	(6)

Организация в 2025 и 2024 не производила улучшения предметов аренды, полученных в пользование и некомпенсируемые арендодателем.

5.15 Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	4 269	2 934	3 852
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	26 485	30 088	40 522
Итого обязательства по аренде	**30 754**	**33 022**	**44 374**

Проценты по арендным обязательствам:

64

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(6 085)	(5 236)
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**(6 085)**	**(5 236)**

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Наименование	2025	2024
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(277)	(361)
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, подлежащие компенсации Арендодателем	-	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, НЕ подлежащие компенсации Арендодателем	-	-

Расходы и будущие арендные платежи арендатора, относящиеся к договорам аренды, по которым использована возможность не начислять права пользования активами и обязательство по аренде, в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

Наименование	2025	2024	Будущие арендные платежи
Арендные платежи по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	362	329	398

5.16 Договоры аренды у арендодателя

Полученные в аренду офисные помещения Общество частично сдает в субаренду, выступая промежуточным арендодателем. Общество классифицирует договоры субаренды как операционную аренду и равномерно отражает в составе прочих доходов.

Информация о договорах операционной аренды:

Информация о доходах арендодателя от операционной аренды представлены в таблице ниже:

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2025	за 2024	за 2025	за 2024
605	576	6	5

5.17 Запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, стоимость указана с учетом НДС по ценам, согласованным в договоре	-	4 512	-
Запасы, принятые в переработку	-	-	-
Запасы, не принадлежащие Обществу	-	-	-
- товары на таможне, право собственности, на которые к Обществу еще не перешло	-	-	-
- товары, реализованные покупателю, но не	-	-	-

65

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
вывезенные со склада			
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Прочие: Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	2 952	2 604	2 533
Итого:	**2 952**	**7 116**	**2 533**

6. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Реализация покупных товаров	265 157	579 167
Выполнение работ, оказание услуг ТП	371 389	308 041
Итого выручка от продаж	**636 546**	**887 208**

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Реализация покупных товаров	(202 587)	(485 224)
Выполнение работ, оказание услуг ТП	(99 833)	(116 724)
Итого себестоимость продаж	**(302 420)**	**(601 948)**

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

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	(224 830)	(512 403)
Затраты на оплату труда (с учетом оценочных обязательств), в т.ч.:	(175 983)	(166 507)
формирование оценочных обязательств, связанных с оплатой труда	*(119 811)*	*(136 559)*
Отчисления на социальные нужды , в т.ч.:	(53 986)	(37 732)
формирование оценочных обязательств по отчислениям на социальные нужды	*(16 504)*	*(16 281)*
Амортизация	(5 501)	(6 458)
Прочие затраты, в т.ч.:	(35 481)	(37 155)
Информационно-консультац.услуги (консалтинг)	(25 354)	(25 365)
Прочие расходы на содержание офиса	(1 899)	(1 698)
Добровольное медицинское страхование	(1 274)	(713)
Юридические и нотариальные услуги	(1 125)	(375)
Затраты по аккредитивам и банк.гарантиям	(672)	(788)
Обучение	(645)	(1 146)

66

Субподрядные работы	(598)	(3 453)
Аудиторские услуги	(450)	(590)
Расходы на страхование перевозок заказчику	(398)	(290)
Малоценные ОС	(331)	-
Страхование имущества	(315)	(213)
Аренда (переменная часть)	(278)	(361)
Транспортные расходы	(247)	(515)
Неисключительные лицензии на ПО	(142)	-
Прочие	(1 754)	(1 645)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(495 782)**	**(760 255)**

6.3. Проценты к получению

Наименование	За 2025	За 2024
Проценты по банковским депозитам	44 358	21 450
Проценты по займам выданным	4 453	6 764
Иные проценты к получению	81 121	41 266
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**129 932**	**69 480**

6.4. Проценты к уплате

Наименование	За 2025	За 2024
Проценты по кредитам полученным	-	-
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	(6 085)	(5 236)
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**(6 085)**	**(5 236)**

6.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 представляют собой следующее:

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы и расходы	**5 247**	**(22 802)**	**3 455**	**(3 796)**
доходы в виде курсовой разницы	211	-	-	-
доходы от сдачи имущества в аренду	611	-	581	-
отчисления в оценочные обязательства	2 275	-	2 068	(822)
прочие доходы	2 150	-	806	-
расходы в виде курсовой разницы	-	-	-	(98)
услуги банков	-	(41)	-	(56)
штрафы	-	(16)	-	

64

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
прочие расходы, в т.ч.:	-	(22 745)	-	(2 820)
расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	-	(422)	-	(380)
обязательство по выплате годовой премии уволенному сотруднику	-	-	-	(1 738)
медицинское страхование	-	(493)	-	(259)
сертификаты на техническую поддержку и услуги за период, выходящий за сроки оказания услуг по договору с заказчиком	-	(109)	-	(434)
транспортные расходы	-	-	-	(9)
отчисления в оценочные резервы	-	(21 339)	-	-

6.6. Налог на прибыль

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

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

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	**247 056**	**190 857**
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	**190 857**
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	**247 056**	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(61 764)	(38 171)
Постоянный налоговый расход (доход)	(187)	(140)
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(61 951)**	**(38 312)**
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**5 574**	**581**
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	268	416
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	5 307	164
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**(67 525)**	**(38 893)**
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	**401**
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	401

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

68

- постоянные (748) тыс. руб., в том числе:

– расходы на добровольное медицинское страхование – (493) тыс. руб.;
– сертификаты на техническую поддержку и услуги за период, выходящий за сроки оказания услуг по договору с заказчиком - (112) тыс. руб.;
– прочие расходы на содержание офиса –(87) тыс. руб.;
– доначисление налога на прибыль – (86) тыс. руб.;
– прочий доход – 30 тыс. руб.;

- временные (вычитаемые) 11 748 тыс. руб., в том числе:

– материалы – (18) тыс. руб.;
– основные средства – 25 тыс. руб.;
– расходы будущих периодов – (352) тыс. руб.;
– товары – 21 226 тыс. руб.;
– арендные обязательства – (9 133) тыс. руб.

- временные (налогооблагаемые) 10 548 тыс. руб., в том числе:

– нематериальные активы – 150 тыс. руб.;
– основные средства – 3 533 тыс. руб.;
– проценты по обязательствам – 6 865 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2024 году и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные (702) тыс. руб., в том числе:

– транспортные расходы - (9) тыс. руб.;
– расходы на добровольное медицинское страхование – (259) тыс. руб.;
– сертификаты на техническую поддержку и услуги за период, выходящий за сроки оказания услуг по договору с заказчиком - (434) тыс. руб.;

- временные (вычитаемые) (7 672) тыс. руб., в том числе:

– материалы – 50 тыс. руб.,
– основные средства – 25 тыс. руб.,
– расходы будущих периодов – 65 тыс. руб.,
– резерв под обесценение товаров – 822 тыс. руб.,
– арендные обязательства – (8 634) тыс. руб.,

- временные (налогооблагаемые) 10 576 тыс. руб., в том числе:

– нематериальные активы – 150 тыс. руб.;
– основные средства – 13 145 тыс. руб.;
– проценты по обязательствам – (2 718) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 остатки по счетам бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и обязательств пересчитаны в связи принятием с 01.01.2025 новой ставки налога на прибыль в размере 25%. Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с пересчетом составило:

- отложенных налоговых активов 14 235 тыс. руб.

- отложенных налоговых обязательств 12 231 тыс. руб.

7. Прочие пояснения

7.1. Непрерывность деятельности

ООО «РБТ Сервис» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного

69

капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования его деятельности.

Общество осуществляло в 2025 и намерено осуществлять далее мониторинг и анализ влияния специальной военной операции на территории Украины, а также дополнительных санкций, введенных со стороны иностранных государств, на способность продолжать ООО «РБТ Сервис» свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты и проводит необходимые мероприятия для минимизации последствий такого влияния на деятельность, активы и обязательства общества. Учитывая это ООО «РБТ Сервис» считает, что указанные события также не будут иметь существенного влияния на оценку балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2025

7.2. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию по связанным сторонам за 2025-2024 в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 №ИС-учет-32 «Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности».

В ограниченном объеме раскрывается информация о составе связанных сторон и характере отношений с ними в отношении организаций и физических лиц, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами, а также условия и сроки осуществления расчетов, раскрываются по группам связанных сторон.

Более подробные сведения не раскрываются во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и ее контрагентов.

Характер отношений со связанными сторонами			
Группа / **Наименование связанной стороны**	**Характер отношений***		**Изменения в составе связанных сторон**
	за 2025	**за 2024**	
1	2	3	4
Участники , владеющие более 20% уставного капитала:			
ООО «Рубитех Интеграция»	Преобладающее общество	Преобладающее общество	С 15.07.2021 доля в УК 49%
Ведёхин Игорь Анатольевич	Контролирует	Контролирует	С 15.07.2021 доля в УК 51%

Другими связанными сторонами Общества в 2025 являлись юридические лица, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 6 организаций: ПАО «Группа Рубитех», ООО «Скала-Р», ООО «Рубитех», ООО «Рубитех Холдинг», ООО «Центр цифровых технологий», ЗПИФ «ИВНС».

Другими связанными сторонами Общества в 2024 являлись юридические, созданные по законодательству РФ, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом, в количестве 25 организаций: АО «Группа Рубитех», ООО «Скала-Р», ООО «Рубитех», ООО «Рубитех Холдинг, ООО «Центр цифровых технологий» и иные юридические лица, вышедшие из состава связанных сторон в течение 2024.

70

ООО «РБТ Сервис»

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

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

Операции со связанными сторонами за 2025 год:

Наименование показателя (наименование связанной стороны)/ Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2024г	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2025		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов/ Условия и сроки осуществления расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны								
Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)	(2 543)	(33 611)	33 407	(2 747)	-	-	-	Денежная
Продажа продукции товаров, услуг (с НДС)	363 955	1 429 565	(1 619 828)	173 692	-	-	-	Денежная
Предоставление займа, с учетом %	40 150	263 963	(304 113)	-	-	-	-	Денежная
в т.ч тело займа	40 150	259 510	(299 660)	-				Денежная
в т.ч.проценты	-	4 453	(4 453)	-				Денежная
Итого	**401 562**	**1 659 917**	**(1 890 534)**	**170 945**	-	-	-	

Операции со связанными сторонами за 2024 год:

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2023	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Другие связанные стороны								
Приобретение товаров, работ, услуг	(168 026)	(143 175)	308 658	(2 543)	-	-	-	Денежная
Продажа продукции товаров, услуг	252 495	628 786	(517 326)	363 955	-	-	-	Денежная
Предоставление займа, с учетом %	-	932 914	(892 764)	40 150	-	-	-	Денежная
в т.ч тело займа	-	926 150	(886 000)	40 150	-	-	-	Денежная
в т.ч.проценты	-	6 764	(6 764)	-	-	-	-	Денежная
Итого	**84 469**	**1 418 525**	**(1 101 432)**	**401 562**	-	-	-	

7.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

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

Наименование показателя	За 2025	За 2024
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	**112 108**	**97 722**
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	-	-
Вознаграждения за участие в органах управления - суммы, выплаченные в течение отчетного периода		
Вознаграждения за участие в органах управления (Совете директоров), начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	-
Прочие выплаты	-	-
ИТОГО	**112 108**	**97 722**

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

7.4. События после отчетной даты

Событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (события после отчетной даты), отсутствуют или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Коптев Вадим Анатольевич

23.03.2026

73