

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АКТИАС ТЕКНОЛОДЖИС» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «АКТИАС ТЕКНОЛОДЖИС» (далее «Общество»)

ОГРН: 1127746273907

Дата регистрации: 12.04.2012

ИНН/КПП: 7703766240/ 770801001

Юридический/фактический адрес: 107045, Москва г., Сретенка ул., д. 12, эт. 2 пом. IV ком. 2

Телефон: +7 (495) 792-52-45

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет одно обособленное подразделение:

- Обособленное подразделение в г. Тольятти по адресу: 445051, Самарская обл., г. Тольятти, Автозаводский район, ул. Фрунзе, д.8, офис 210 (КПП 632145002)

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет одно обособленное подразделение:

- Обособленное подразделение в г. Тольятти по адресу: 445051, Самарская обл., г. Тольятти, Автозаводский район, ул. Фрунзе, д.8, офис 907 (КПП 632145002)

По состоянию на 31.12.2023 Общество имело одно обособленное подразделение:

- Обособленное подразделение в г. Тольятти по адресу: 445051, Самарская обл., г. Тольятти, Автозаводский район, ул. Фрунзе, д.8, офис 907 (КПП 632145002)

Основные направления деятельности: деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве, научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями.

Отраслевая принадлежность по ОКВЭД (КДЕС Ред. 2):

71.12 – Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнение строительного контроля и авторского надзора, предоставление консультаций в этих областях (основной - ЕГРЮЛ);

68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

70.10.1 - Деятельность по управлению финансово-промышленными группами;

70.10.2 - Деятельность по управлению холдинг-компаниями;

72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Генеральным директором Общества являлся Максимов Андрей Владимирович.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Численность сотрудников:

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
16 человек	36 человек	13 человек

Организация является субъектом малого предпринимательства с 10.01.2022.

Дочерних и зависимых Обществ организация не имеет.

1.1 Данные об уставном капитале

Учредитель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
	МАКСИМОВ АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	МАКСИМОВ АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	МАКСИМОВ АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ
Юридический адрес			
Доля в УК, тыс. руб.	400	400	400
Доля в УК, %	100	100	100

Единственным участником Общества является МАКСИМОВ АНДРЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия КОРП».

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Руководство Общества выражает уверенность в том, что в случае невозможности Общества погашать свои обязательства перед третьими сторонами или иной необходимости, участник Общества окажет ему необходимую помощь и поддержку для недопущения нарушения принципа непрерывности деятельности.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

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

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или у.е., регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или у.е., подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Финансовые результаты от покупки (продажи) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта		руб. за единицу		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
USD	Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
EUR	Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6 Учет нематериальных активов

Нематериальные активы (далее – НМА) принимаются к учету по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 14/2022). Она формируется исходя:

- НМА создан самой организацией, то первоначальная стоимость формируется из фактических расходов на его создание и изготовление расходов организации.
- НМА приобретен за плату, то первоначальная стоимость определяется путём суммирования произведённых расходов.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных активов, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

Организация не проводит переоценку нематериальных активов и не учитывает капитальные вложения (п. 15 ФСБУ 14/2022). Организация не проводит проверку нематериальных активов на обесценение. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется по общим правилам – линейным способом (п. 32 ФСБУ 14/2022).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего ФСБУ 14/2022 отражаются перспективно (п. 55 ФСБУ 14/2022).

2.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 и упрощенные способы учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020.

С 2022 по 2023 года активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе малоценное оборудование и запасы («МОЗ»). В 2024 году в учетную политику внесены изменения: основные средства стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МОЗ. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно: — без пересчета показателей прошлых лет:

- изменений в учете не требуется;
- ОС стоимостью от 40-100 тыс. руб., имеющиеся в балансе на 01.01.2024, так и остаются в составе ОС и продолжают амортизироваться;
- для новых ОС, поступивших с 2024 года, применяются новый лимит — 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Способ оценки после признания объекта основных средств по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно.

В сентябре 2023 года Общество приняло решение сдавать часть арендованного нежилого помещения в субаренду.

2.8 Учет аренды

Общество осуществляет учет договора аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018). Общество применяет упрощенный порядок учета аренды.

В связи с передачей Обществом части нежилого помещения в субаренду, Общество утрачивает право на применение п. 11 ФСБУ 25/2018 (далее ФСБУ 25) и должно в целом договор аренды учитывать по общим правилам, установленным ФСБУ 25 - с признанием права пользования активом и обязательства по аренде. Доходы от субаренды признаются равномерно в течение всего срока субаренды. Объекты учета субаренды классифицируются как объекты учета операционной аренды. Срок действия субаренды не может превышать срок действия основной аренды. Договор субаренды может заключаться на срок не более 11 месяцев, без перехода права собственности. Согласно п. 14 ФСБУ 25/2018 Общество первоначально оценивает обязательства по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (без дисконтирования).

Субаренда нежилого помещения по адресу: 107045, Москва г, Сретенка ул, дом № 12, помещение IV ком. 2

Обязательства по аренде отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по стр. 1450 «Прочие обязательства» (п. 7, п. 15 ФСБУ 25) за минусом НДС по арендным обязательствам.

2.9 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10 Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором признается задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату отгруженного товара, выполненную работу, оказанную услугу.

2.11 Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки погашения расходов будущих периодов определяются конкретно по видам расходов.

2.12 Учет расходов по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.13 Учет оценочных значений и оценочных обязательств

Общество создает следующие виды резервов:

1) на оплату отпусков:

Резерв в связи с предстоящими выплатами работникам отпускных создается на основании ежемесячных расчетов. Расчет резервов на 31 декабря 2025 года, связанных с выплатами отпускных, происходит следующим образом:

Резерв = Средний дневной заработок сотрудника x Количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику, увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) в пределах 1,5*МРОТ (22 440), 15% (ставку страховых взносов) сверх 1,5 МРОТ и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний).

Страховые взносы начисляются по ставке 15,1% с суммы превышения начислений по заработной плате нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику 2 979 000 руб. (единая предельная величина для страховых взносов).

2) по сомнительным долгам:

Общество признаёт задолженность просроченной и сомнительной, если она удовлетворяет одному из условий в зависимости от того, что наступило ранее:

- согласно договорным отношениям между Обществом и должником срок погашения задолженности уже наступил;
- в течение 90 дней с момента наступления обязательства (выплаты аванса поставщику, подрядчику или реализации товаров работ, услуг).

Сомнительной задолженность в независимости от срока и величины задолженности признается задолженность покупателей и заказчиков (за исключением аффилированных лиц Общества).

В случае возникновения сомнительной задолженности величина резерва определяется:

- как 0% от суммы такой задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества до 90 дней (включительно);

- как 15% от суммы задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества более 90 дней, но менее 180 дней (включительно);
- как 30% от суммы задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества более 180 дней, но менее 365 дней (включительно);
- как 55% от суммы задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества более 365 дней, но менее 730 дней (включительно);
- как 85% от суммы задолженности, если такая задолженность находится на балансе общества более 730 дней;
- как 100% от суммы задолженности в независимости от срока ее признания, если в отношении должника заведены дела о несостоятельности/банкротстве.

2.14 Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

2.15 Отдельные положения

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов), а также оценочных обязательств одного вида.

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

3.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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.

3.2 Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей по расходам и начислениям, относящимся к предыдущим периодам.

3.3 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В 2025 году Общество стала применять следующие ФСБУ:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Общество с 2024 года применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для отражения с 2023 года операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68 «Единый налоговый платеж». Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 года по единому тарифу, используется субсчет к счету 69 «Страховые взносы в СФР».

Вносились изменения в учетную политику в 2025,2024,2023 году.

3.4 Исправление ошибок прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

4. СВЕДЕНИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ ОБЩЕСТВА

Способность Общества вести свою финансово-хозяйственную деятельность зависит от желания и возможности его единственного участника - Максимова Андрея Владимировича - оказывать финансовую поддержку и прочих действий, направленных на улучшение финансового состояния ООО «АКТИАС ТЕКНОЛОДЖИС».

Общество получила прибыль в сумме 34 534 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года (2024: прибыль 20 729 тыс. руб., 2023: убыток 4 467 тыс. руб.). Показатель чистых активов Общества на 31 декабря 2025 57 105 тыс. руб., что выше уставного капитала (2024: 34 129 тыс. руб., 2023: 15 492 тыс. руб.). Увеличение чистых активов в 2024 году по сравнению с 2023 и 2022 годов обусловлено полученной прибылью.

В 2022 году учредитель сделал вклад в имущество через добавочный капитал для увеличения размера чистых активов Общества в размере 93 776 тыс. руб.

Как указано в Примечании 2.1 «Применимость допущения непрерывности деятельности Общества», бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних отчетных периода, составили:

Отчетный период	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	Размер уставного капитала, тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2023 г.	15 492	400
По состоянию на 31.12.2024 г.	34 129	400
По состоянию на 31.12.2025 г.	58 471	400

5 РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1 Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам (далее – НМА) по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Затрата на создание товарного знака (госпошлина)	12	10	-
Итого	12	10	-

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Группа нематериальных активов	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года
Объект патентного права: Товарный знак aktias	0,7	1,4	3
Итого	0,7	1,4	3

На основании приказа генерального директора от 01.07.2025 г. и акта о списании принято решение о списании из состава нематериальных активов товарного знака "aktias tech", в том числе амортизационных отчислений, в следствии утраты приносить экономические выгоды. Остаточная стоимость составила 9 360,77 руб. и была списана на финансовый результат - убыток от списания НМА Товарный знак aktias.

5.2 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

тыс. руб.

Группа основного средства	На 31.12.2023	Поступило за 2024	Выбыло за 2024	На 31.12.2024	Поступило за 2025	Выбыло за 2025	На 31.12.2025
Здания	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2 372	125	-	2 497	-	-	2 497
Прочие	123	-	-	123	-	-	123
Итого	2 495	125	-	2 620	-	-	2 620

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Группа основного средства	на 31.12.2023 года	на 31.12.2024 года	на 31.12.2025 года
Машины и оборудование	2 278	2 375	2 445
Прочие	123	123	123
Итого	2 401	2 498	2 568

Права пользования активами (далее – ППА) по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Группа основного средства	На 31.12.2023	Поступило за 2024	Выбыло за 2024	На 31.12.2024	Поступило за 2025	Выбыло за 2025	На 31.12.2025
Аренда нежилого помещения	453	-	453	-	1 937	-	1 937
Итого	453	-	453	-	1 937	-	1 937

тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации ППА по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Группа основного средства	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Нежилое помещение	528	-	1 762
Итого	528	-	1 762

Общество арендует нежилое помещение у АО «Авангард». Срок аренды составляет 11 месяцев. Часть помещения Общество сдает в субаренду со сроком на 11 месяцев.

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

На счете 001 «Арендованные основные средства» отображены основные средства, полученные в аренду:

Арендодатель	Адрес помещения	Сумма (тыс. руб.)		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Авангард, АО	Нежилое помещение по адресу: 107045, Москва г., Сретенка ул., д. 12, помещение IV ком. 2	17 212	18 244	17 212
Полищук Денис Валерьевич, ИП	Нежилое помещение по адресу: 445051, Тольятти г., Фрунзе ул., д. 8, помещение 18	-	1 311	1 963
Полищук Денис Валерьевич, ИП	Нежилое помещение по адресу: 445051, Тольятти г., Фрунзе ул., д. 8, помещение 22	712	712	-
Итого			20 267	17 998

Договор аренды нежилого помещения по адресу: 445051, Тольятти г., Фрунзе ул., д. 8, помещение 18 закрыт 18.02.2025 года.

5.3 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость выражены как сдача в субаренду нежилого помещения и по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид	Адрес помещения	Сумма (тыс. руб.)		
		на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Субаренда нежилого помещения	Нежилое помещение по адресу: 107045, Москва г., Сретенка ул., д. 12, помещение IV ком. 2	1 057	1 744	1 938
Итого		1 057	1 744	1 938

Изменение стоимости инвестиционной недвижимости:

тыс.руб.

На 31.12.2023	Поступило за 2024	Выбыло за 2024	На 31.12.2024	Поступило за 2025	Выбыло за 2025	На 31.12.2025
1 057	1 744	1 057	1 744	1 937	1 744	1 937

Общество сдает субаренду нежилое помещение.

Сумма накопленной амортизации инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2025 года
Субаренда нежилого помещения	528	1 395	1 762
Итого	528	1 395	1 762

5.4 Изменение отложенных налогов

Информация об изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2024 и 2025 годы представлена следующим образом:

Изменение отложенных налоговых активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	За 2024 год		На 31.12.2024	За 2025 год		На 31.12.2025
		Увеличе ние	Уменьше ние		Увеличе ние	Уменьше ние	
Основные средства	112	1	106	7	798	357	448
Оценочные обязательства и резервы	33	403	-	436	-	271	165
Расходы будущих периодов (в том числе убыток прошлых периодов)	20 470	5 313	-	23 780	195	8 991	14 983
Арендные обязательства	91	436	91	436	44	436	44
Итого	20 705	6 153	(2 200)	24 659	1 037	(10 055)	15 640

Изменение отложенных налоговых обязательств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	За 2024 год		На 31.12.2024	За 2025 год		На 31.12.2025
		Увелич ение	Уменьш ение		Увеличе ние	Уменьше ние	
Доходные вложения в материальные ценности	211	87	211	87	833	436	484

Доходы будущих периодов (положительная курсовая разница)	824	1 142	-	1 966	-	1 966	-
Кредиторская задолженность (билеты)	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	2	-	-	2	-	2	2
Основные средства	19	-	12	7	-	7	-
Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Итого	1 057	(1 229)	223	2 062	833	2 411	486

Прогнозируя вероятность того, что в ближайшие несколько лет покрыть накопленные убытки не удастся, Общество посчитало правильным частично скорректировать ОНА, списав в 2025 году на финансовый результат 2 056 тыс. руб. (в 2024 – 2 056 тыс. руб.; в 2023 году – 2 594 тыс. руб.).

5.5 Прочие внеоборотные активы

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

- в 2025 году представлены как обеспечительные платежи по договорам аренды на общую сумму 242 тыс. руб. (АВАНГАРД АО – 220 тыс. руб. и ИП Полищук Денис Валерьевич – 22 тыс. руб.), в соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 и отражены в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В 2025 году Общество прекратило аренду второго помещения в г. Тольятти.

Прочие внеоборотные активы:

- в 2024 году представлены как обеспечительные платежи по договорам аренды на общую сумму 235 тыс. руб. (АВАНГАРД АО – 198 тыс. руб. и ИП Полищук Денис Валерьевич – 38 тыс. руб.). В 2024 году Общество арендовало еще одно помещение в г. Тольятти в связи с чем был перечислен обеспечительный платеж на сумму 22 тыс. руб.;

- в 2023 году представлены как обеспечительные платежи по договорам аренды на общую 214 тыс. руб. (АВАНГАРД АО – 198 тыс. руб. и ИП Полищук Денис Валерьевич – 16 тыс. руб.).

5.6 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен в виде не принятых ранее к вычету сумм:

Контрагент	Сумма НДС к вычету, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
АККА INGENIERIE PRODUIT	-	3 222	3 380
Итого	-	3 222	3 380

Сумма НДС к вычету в 2024 году уменьшилась в связи с тем, что по Заявке б/н от 31.01.2021 АККА INGENIERIE PRODUIT истек срок исковой давности, в связи с этим контракт 24.12.2024 года был снят с учета в банке ПАО «РОСБАНК», стоящий на учете на валютном контроле, и списан НДС по данной заявке.

Сумма НДС к вычету по контрагенту АККА INGENIERIE PRODUIT в 2025 году полностью списана, в связи со списанием кредиторской задолженности (невозможность исполнения обязательств по причинам, не зависящим от воли сторон – санкции со стороны Европейского союза на проведение платежей российскими компаниями).

5.7 Дебиторская задолженность

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

тыс. руб.

Вид	Контрагент	На 31.12.2025	На 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками/ с поставщиками и подрядчиками	АВТОВАЗ ПАО	26 608	27 889	8 379
	Альта Северо-Запад ООО	-	532	-
	КАМА АО	394	2 671	-
	ВРК Сапфир ООО	616	-	-
	Кинельагропласт ООО	-	369	-
	МОСКВИЧ АО	17 744	192	-
	ТОЙОТА МОТОР ООО	402	-	-
	УРАЛ АО	6 038	-	-
	ADEO Services SA	-	2	2
	АККА Italia Srl	-	1 502	1 405
	АККА MIDDLE EAST DMCC	-	255	238
	ТЕХНИК КБ	294	294	294
	Триос-Техно ООО	614	614	614
	ИТОГО расчеты с покупателями и заказчиками	52 710	34 320	10 932
	Хэдхантер, ООО	8	40	27
	МТС	6	14	-
	Полищук Денис Валерьевич, ИП	2	38	-
	ТАЙМВЭБ.ТЕХ ООО	-	15	-
	АльфаСтрахование, АО	230	-	26
	ДЭН ЭППИ ООО	-	-	-
	РОСБИЗНЕСКОНСАЛТИНГ АО	12	12	10
	Яндекс ООО	16	-	-
Прочие	12	20	50	
ИТОГО расчеты с поставщиками и подрядчиками	286	139	113	
По налогам и сборам	Налог на прибыль	-	686	461
	НДС	-	7	-
	НДФЛ	44	-	-
	Сальдо по ЕНС	299	226	-
	Прочие	13	68	3
	ИТОГО	356	987	464
Прочая	Прочие	-	-	198
	Займы сотрудникам	-	-	-
	Заработная плата	-	-	-
	Подотчетные лица	-	-	34
	ИТОГО	-	-	232
Итого	53 352	35 445	11 741	

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года на основании приказа генерального директора была списана как безнадежная на общую сумму 1 985 тыс. руб. по контрагентам: ADEO Services SA (2 тыс. руб.), АККА Italia Srl (1 695 тыс. руб.), АККА MIDDLE EAST DMCC (288 тыс. руб.).

Показатель «Дебиторская задолженность» (строка 1230 бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2025 года уменьшен на 908 тыс. руб. - сумма резерва по сомнительным долгам.

Контрагент	Задолженность тыс. руб.	Процент резерва	Сумма резерва тыс. руб.
ТЕХНИК КБ	294	100%	294
Триос-Техно ООО	614	100%	614
Итого			908

На 31 декабря 2025 была списана дебиторская задолженность по иностранным контрагентам за счет средств резерва по сомнительным долгам (признана безнадежной, невозможность исполнения обязательств по причинам, не зависящим от воли сторон – санкции со стороны Европейского союза на проведение платежей российскими компаниями) на общую сумму 1 528 тыс. руб.:

Контрагент	Задолженность тыс. руб.	Процент резерва	Сумма резерва тыс. руб.
AKKA Italia Srl	1 305	100%	1 305
AKKA MIDDLE EAST DMCC	221	100%	221
ADEO Services SA	2	100%	2
Итого	1 528		1 528

На 31 декабря 2024 года сумма резерва по сомнительным долгам составила 2 404 тыс. руб.

Контрагент	Задолженность тыс. руб.	Процент резерва	Сумма резерва тыс. руб.
ТЕХНИК КБ	294	100%	294
Триос-Техно ООО	614	100%	614
AKKA Italia Srl	1 503	85%	1 278
AKKA MIDDLE EAST DMCC	255	85%	216
ADEO Services SA	2	100%	2
Итого			2 404

На 31 декабря 2023 года сумма резерва по сомнительным долгам составила 1 814 тыс. руб.

Контрагент	Задолженность тыс. руб.	Процент резерва	Сумма резерва тыс. руб.
ТЕХНИК КБ	294	100%	294
Триос-Техно ООО	614	100%	614
AKKA Italia Srl	1 405	55%	773
AKKA MIDDLE EAST DMCC	238	55%	131
ADEO Services SA	2	100%	2
Итого			1 814

5.8 Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Расчетный счет	Остаток средств, тыс. руб.					
	на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. евро	тыс. евро
Текущий в рублях	5 527	-	10 626	-	-	-
Депозитный в рублях	-	-	-	-	-	-
Текущий в валюте (евро)	-	-	-	-	-	-
Итого	5 527	-	10 626	-	8 481	-

5.9 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены следующим образом, тыс. руб.:

Расходы будущих периодов	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Добровольное медицинское страхование	324	338	151
Денежные документы	-	-	23
Программная лицензия	-	-	32
Итого	324	338	206

5.10 Добавочный капитал

Согласно протоколу от 26.05.2022 г. учредитель – Максимов Андрей Владимирович принял решение о внесении имущественного права (требование к Обществу по договору прав требования) в качестве вклада в имущество в целях формирования добавочного капитала и увеличения чистых активов Общества в размере 93 776 тыс. руб.

Вид	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Добавочный капитал	93 776	93 776	93 776
Итого	93 776	93 776	93 776

5.11 Заемные средства

В 2023, 2025 году Общество не имело заемных средств.

В 2024 году учредитель Максимов Андрей Владимирович предоставил три краткосрочных займа Обществу во избежание кассового разрыва. Возврат займов произведен 18 ноября 2024 года.

Заемные средства на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Заимодавец	Договор	Дата получения	Сумма займа, тыс. руб.	Дата (год) погашения	на 31.12.2024
Краткосрочные обязательства					
Максимов Андрей Владимирович	Договор займа между учредителем и ООО №1 от 01.08.2024	01.08.2024	500	18.11.2024	-
		02.08.2024	1 000	18.11.2024	-
	Договор займа между учредителем и ООО №2 от 04.10.2024	04.10.2024	500	18.11.2024	-
	Договор займа между учредителем и ООО №3 от 01.11.2024	01.11.2024	1 100	18.11.2024	-
ИТОГО краткосрочные обязательства в части основного долга по договорам займа:			3 100	-	-

Начисленные проценты по займам на 31 декабря 2024 год представлены следующим образом:

Заимодавец	Договор	Процентная ставка	Сумма процентов тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.
Максимов Андрей Владимирович	Договор займа между учредителем и ООО №1 от 01.08.2024	5%	22	-
	Договор займа между учредителем и ООО №2 от 04.10.2024	5%	3	-
	Договор займа между учредителем и ООО №3 от 01.11.2024	5%	3	-
ИТОГО:		-	28	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют активы, переданные в залог по договорам займа.

5.12 Кредиторская задолженность

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

тыс. руб.

Вид	Контрагент	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АККА INGENIERIE PRODUIT	-	20 689	20 746
	НОРДПРЕСС ИНЖИНИРИНГ ООО	1 320	-	-
	Яндекс.Такси, ООО	14	5	11
	МТС, ПАО	6	13	6
	АльфаСтрахование	-	92	-
	ВЫМПЕЛКОМ ПАО	15	5	-
	ДЭН ЭППИ ООО	-	-	23
	ИП Иванчук Александр Игоревич	-	-	52
	Наука-Связь, ООО	7	7	-
	САМАРСКИЙ ФИЛИАЛ РОСТЕЛЕКОМ ПАО	5	10	-
	КОМУС ООО	-	7	-
	Прочие	15	7	24
	ИТОГО	1 382	20 834	20 862
Авансы полученные	Кинельагропласт АО	-	-	501
	МАКС БРЕНДСОН ООО	73	62	60
	ИТОГО	73	62	561
Расчеты по налогам и взносам	НДС, не отраженные на ЕНС	9 299	7 345	1 425
	Расчеты по налогам и сборам	2 149	1 535	92
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 645	1 337	5
	ИТОГО	13 093	10 217	1 522
Прочая	Подотчетные лица	-	1	-
	Прочие расчеты с работниками	-	-	150
	Арендные платежи	214	171	-
	ИТОГО	214	172	150
Итого	14 764	31 285	23 095	

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года по АККА INGENIERIE PRODUIT полностью списана в размере 23 040 тыс. руб. в связи невозможностью исполнения обязательств по причинам, не зависящим от воли сторон - санкции со стороны Европейского союза на проведение платежей российскими компаниями.

Показатель «Кредиторская задолженность» («Расчеты с покупателями и заказчиками») на 31 декабря 2025 года уменьшен на 12 тыс. руб. - сумма НДС по полученным авансам:

тыс. руб.

Контрагент	Сумма НДС
МАКС БРЕНДСОН ООО	12
Итого	12

Показатель «Кредиторская задолженность» («Расчеты с покупателями и заказчиками») на 31 декабря 2024 года уменьшен на 10 тыс. руб. - сумма НДС по полученным авансам:

тыс. руб.

Контрагент	Сумма НДС
Кинельагропласт АО	-
МАКС БРЕНДСОН ООО	10
Итого	10

Показатель «Кредиторская задолженность» («Расчеты с покупателями и заказчиками») на 31 декабря 2023 года уменьшен на 94 тыс. руб. - сумма НДС по полученным авансам:

тыс. руб.

Контрагент	Сумма НДС
Кинельагропласт АО	84
МАКС БРЕНДСОН ООО	10
Итого	94

5.13 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующими видами резервов:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Резерв по отпускам	658	1 746	165
Итого	658	1 746	165

5.14 Прочие обязательства

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Арендные обязательства	-	166	453

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	3 221	3 380

Сумма НДС налогового агента в 2024 году уменьшалась в связи с тем, что была списана кредиторская задолженность АККА PRODUIT (Заявка б/н от 31.01.2021) в связи с истечением срока исковой давности.

Сумма НДС налогового агента в 2025 году полностью списана в связи со списание кредиторской задолженности по АККА PRODUIT по причине невозможности исполнения обязательств, не зависящей от воли сторон – санкции со стороны Европейского союза на проведение платежей российскими компаниями

5.15 Финансовые показатели

Финансовые показатели Общества представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Расшифровка	За 2025 год	За 2024 год
Выручка (по покупателям)	АВТОВАЗ ПАО	96 936	75 264
	УРАЛ АО	12 184	-
	ТОЙОТА МОТОР ООО	335	-

	Альта Северо-Запад ООО (до переименования Антолин Групп)	178	1 409
	ВРК Сапфир ООО	2 170	-
	КАМА ООО	3 849	19 412
	Кинельагропласт ООО	-	1 752
	Москвич АО	33 333	160
	НОРДПРЕСС ИНЖИНИРИНГ ООО	47	-
	МАКС БРЕНДСОН ООО	711	-
	Итого	149 744	97 997
Себестоимость продаж	Оплата труда	(82 694)	(47 320)
	Затраты по проекту (предоставление квалифицированного персонала, инжиниринговые услуги и прочие)	(5 340)	(1 495)
	Страховые взносы	(13 936)	(7 922)
	Прочие расходы	(400)	(3 721)
	Командировочные расходы	(37)	(55)
	Материальные расходы	(39)	(-)
	Итого	102 446	(60 513)
Валовая прибыль (убыток)		47 298	37 484
Управленческие расходы	Оплата труда	(13 306)	(12 167)
	ГПХ	(1 488)	
	Страховые взносы	(2 689)	(1 985)
	Резервы по отпускам	(386)	(384)
	Услуги бухучета и аудита	(239)	(109)
	Аренда помещения	(690)	(844)
	Прочие виды страхования	(-)	(-)
	Прочие расходы	(128)	(791)
	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	(399)	(356)
	Материальные расходы (канцтовары, оборудование для офиса)	(381)	(940)
	Амортизация	(2 150)	(2 021)
	Коммуникационные услуги	(415)	(230)
	Услуги по уборке помещений	(200)	(129)
	Представительские расходы	(281)	(36)
	Юридические консультации, налоговые и прочие подобные консультации	(477)	(137)
	Командировочные расходы	(536)	(597)
	Расходы по подбору персонала	(130)	(445)
	Обучение сотрудников	(-)	(16)
	Почтово-секретарские услуги	(89)	(86)
	Расходы в области IT	(150)	(294)
	Лицензии, исключительные права	(159)	(15)
Сайт компании (разработка, продвижение)	(4)	(14)	
Итого	24 293	21 596	
Прибыль (убыток) от продаж		23 005	15 888
Проценты по депозиту		1 298	355
Проценты по займам		(-)	(28)
Прочие доходы	Курсовые разницы	2 490	-
	Списанная кредиторская задолженность (иностранной поставщик АККА INGENIERIE PRODUIT)	17 966	1 488
	Субаренда	-	745
	Оценочные обязательства	4 820	1 619
	Итого	25 277	3 851
Прочие расходы	Услуги банков	(42)	(181)
	Отчисления в оценочные резервы	(31)	-
	Курсовые разницы	(-)	(1 319)
	Списан НДС налогового агента	(3 607)	(308)
	Прочие	(19)	(158)
Итого	(3 700)	(1 966)	
Прибыль (убыток) до налогообложения		45 880	18 100
Не принимаемые доходы	Восстановлен резерв сомнительных долгов	-	-
	Курсовые разницы	-	-

	Резерв по отпускам	4 820	1 956
	Итого	4 820	1 956
Не принимаемые расходы	Проценты к уплате	-	(28)
	Курсовые разницы	-	(900)
	Прочие виды страхования	-	-
	Корпоративное мероприятие	(64)	(471)
	Материальные расходы (канцтовары, оборудование для офиса)	(59)	(104)
	Списание задолженности (резерв по сомнительным долгам)	(32)	(590)
	Прочие расходы	(54)	(1 828)
	Списание НДС налогового агента	(3 607)	(308)
	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	-	-
	Представительские расходы	(223)	(21)
	Командировочные расходы	(127)	(2)
	Услуги по уборке помещений	(5)	-
	Оплата труда	(71)	(102)
	Расходы по подбору персонала	(7)	-
	Обучение сотрудников	-	-
	Резерв по отпускам	(3 650)	(3 287)
Итого	(7 899)	(7 641)	
	Ставка налога	25%	20%
	Условный доход/расход по налогу	(11 470)	(3 620)
	Постоянный налоговый доход/расход	(1 033)	(333)
	Доход/расход по отложенным налогам	(5 234)	5 004
	Налог на прибыль	(6 111)	(2 375)
	Чистая прибыль (убыток)	34 534	20 729

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В 2025 году Общество не имеет операции со связанными сторонами, поскольку в конце 2021 года вышло из группы АККА (в настоящее время АККОДИС) и существует как самостоятельный субъект. В 2024 году Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

Наименование	Характер отношений
Максимов Андрей Владимирович	Учредитель, доля участия 100% (с 20.12.2021)

В 2024 году учредитель Максимов Андрей Владимирович предоставил Обществу краткосрочные займы на общую сумму 3 млн. 100 тыс. руб., которые были погашены Обществом 18 ноября 2024 года (пункт 5.11).

Организации, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние со стороны Общества, отсутствуют.

На основании п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает следующую информацию о размерах вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, и прочих операциях, проведенных с основным управленческим персоналом:

тыс. руб.

ФИО	Год	Заработная плата, включая премии	Отпуск	Итого вознаграждений	Взносы на социальное страхование
Максимов Андрей Владимирович	2025	4 295	402	4 697	754
	2024	4 214	355	4 569	712
	2023	4 423	336	4 759	738
	2022	3 678	375	4 053	626
	2021	4 426	411	4 837	944
	2020	3 661	423	4 084	806

	2019	4 079	362	4 441	843
	2018	4 097	271	4 368	817

Вознаграждение Максимова Андрею Владимировичу на должности генерального директора выплачивается с января 2018 г.

Выплат членам Совета директоров не производилось в период с 2018 по 2024 годы. В 2025 году произведена выплата дивидендов:

- по итогам 2024 года Максимова Андрею Владимировичу в размере 5 000 тыс. руб. (произведена уплата НДФЛ в размере 826 тыс. руб.);
- промежуточные дивиденды по итогам полугодия 2025 года в размере 5 000 тыс. руб. (произведена уплата НДФЛ в размере 882 тыс. руб.).

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

7.1 Условия ведения деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «АКТИАС ТЕКНОЛОДЖИС» функционирует на российском рынке инжиниринговых услуг с 2012 года, реализуя проекты в области машиностроения и авиастроения. Экономическая активность в данном сегменте обусловлена пониманием необходимости и желанием производственных компаний осуществлять инвестирование средств в модернизацию и повышение эффективности производственных процессов. Вместе с тем, по оценкам экспертов, доля промышленных предприятий в России, осуществляющих затраты в технологические инновации, пока невелика. Росту количества инновационно активных компаний и, соответственно, росту рынка инжиниринговых услуг должна способствовать реализация заявленного Правительством РФ курса на переход экономики государства от экспортно-сырьевого к инновационному типу развития. Со стороны государства для поддержки инжиниринга, особенно после 2022 года, на федеральном уровне для поддержки индустрии инжиниринга предусмотрены, например, такие меры:

- **Субсидии** на поддержку проектов, предусматривающих разработку конструкторской документации на комплектующие изделия, необходимые для отраслей промышленности.
- **Субсидии** российским организациям на возмещение части затрат на выплату купонного дохода по облигациям, выпущенным в рамках реализации инвестиционных проектов по внедрению наилучших доступных технологий.
- **Субсидии** заказчикам средств производства и автоматизации на финансовое обеспечение затрат, связанных с проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.
- **Гранты** российским организациям на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в рамках реализации инновационных проектов.

На региональном уровне для поддержки индустрии инжиниринга предусмотрены, например, такие меры:

- **Создание и обеспечение деятельности региональных центров инжиниринга** для субъектов малого и среднего предпринимательства. Такие центры оказывают комплекс услуг малым инжиниринговым компаниям и производственным предприятиям, а также разрабатывают инструменты продвижения малых инжиниринговых компаний на российский и иностранные рынки.
- **Формирование региональных порталов развития промышленности.** На таких порталах есть навигатор по федеральным и региональным инструментам поддержки, единое окно региональных инструментов поддержки с возможностью подачи заявки онлайн и другие функции.

Среди прочих факторов, сдерживающих развитие деятельности инжиниринговых компаний, выделяют следующие:

- 1) нерегулярный характер спроса на инжиниринговые услуги;
- 2) потребность бизнеса в больших первоначальных инвестициях в оборотный капитал;
- 3) длительный период окупаемости инвестиций в инжиниринговых проектах;
- 4) уход зарубежных компаний после 2022 года;
- 5) дефицит высококвалифицированных специалистов.

Руководство Общества понимает наличие существующих отраслевых проблем и предпринимает необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в существующих рыночных условиях.

Руководство Общества и лица, отвечающие за корпоративное управление, оценили влияние условий специальной военной операции (далее – СВО) и связанных с этим экономических последствий на непрерывность деятельности и финансовую отчетность Общества и при необходимости корректирует финансовый план на год. События, вызванные СВО, не оказали влияние на достоверность показателей отчетности за 2025, 2024, 2023 года и восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

7.2 Налогообложение

Из нововведений, которые повлияли на налоговый учет Общества:

- в 2023 году, стоит отметить изменения в порядке признания отрицательных курсовых разниц для целей налогообложения прибыли (Федеральный закон от 26.03.2022 №67-ФЗ). Так же с 2023 года гражданско-правовые договора облагаются взносами на травматизм. Общество относится к субъекту малого предпринимательства и в 2025, 2024, 2023 годах применяет льготу (пониженный тариф) по страховым взносам;
- в 2024 году изменился порядок налогообложения в части НДФЛ доходы удаленщиков от источников в РФ, лимит компенсации дистанционщикам и лимит суточных;
- введение пятиступенчатой шкалы НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года действующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7.3 Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. На сегодняшний момент Общество имеет судебное дело с кредитором ООО «ТРИОС-ТЕХНО» (далее – должник) дело №А55-32032/2022. Должник объявил себя несостоятельным (банкротом), в связи с чем 20 декабря 2022 года Общество подало заявление в Арбитражный суд Самарской области (далее – суд) заявление о включении требований Общества в реестр требований кредиторов должника. 23 января 2023 года суд удовлетворил заявление и включил в реестр требований кредиторов 3-ей очереди. На текущий момент судебный процесс продолжается, судом принято решение о взыскании имущества должника с целью выплаты кредиторам в порядке очереди. Так же в 2023 году Общество возбудило судебное дело в отношении «Конструкторское бюро «Техник» (далее – должник №2) №А56-55520/2023. 11 августа 2023 года суд по данному делу вынес решение о взыскании задолженности по основному договору, оплатить неустойку, возместить расходы на оплату госпошлины и возместить расходы на оплату услуг представителя. После этого было возбуждено исполнительное производство (№ 135961/23/77036-ИП). Однако Общество получило «Постановление об окончании и возвращении ИД взыскателю» от 30.11.2023 года, в котором постановил окончить исполнительное производство № 135961/23/77036-ИП в связи с тем, что невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в кредитных организациях.

7.4 Операционная среда и финансовые риски

7.4.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации не входит в число крупнейших экономик мира. Она в значительной степени ориентирована на добывающий сектор и особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Негативное влияние на российскую экономику также оказывают

политическая и социальная напряженность в регионе, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан.

В 2022 году на Россию было наложено беспрецедентное количество санкций. Многие санкции носят беспрецедентный характер и предусматривают достаточно серьезные ограничения: блокировка валютных резервов Банка России, нефтяное эмбарго и потолок цен на нефть, запрет на финансовые операции с российскими банками и т. д. Российская экономика продолжала адаптироваться к новым реалиям. В 2025 году российская экономика вошла в стадию «технической стагнации». На фоне замедления российской экономика ключевым риском для нее становится кредитный.

Перестройка инженерного рынка в России продолжается по сей день. Растет количество новых местных производств. Идет огромный поток инвестиций в инженерную отрасль. Начало работ по ряду проектов затягивается или переносится в виду того, что на заводах установлено иностранное оборудование, техническая документация на которую теперь отсутствует в России, поэтому компании тратят время на поиски специалистов, у которых есть опыт работы на подобном оборудовании. Так же из-за увеличения спроса на инженерные услуги наблюдается дефицит кадров, из-за ухода многих поставщиков, компании ищут им замену. Началась активная разработка отечественных деталей и конструкторской документации, на которые наблюдается острый дефицит на сегодняшний день. В текущей ситуации налаживание инженерного рынка в России требует время. По прогнозам специалистов, импортозамещение процессов займет 5-7 лет.

Руководство Общества с должным уровнем осмотрительности относится как к самым позитивным, так и к самым негативным сценариям. Своими основными задачами руководство Общества считает обеспечение Общества стабильными заказами, контроль за издержками, сохранение кадрового потенциала, поддержание достойного уровня оплаты труда в коллективе.

Ведение предпринимательской деятельности в условиях различного рода рисков является нормальной ситуацией. Главное их правильно и своевременно оценивать, и диверсифицировать.

7.4.2 Финансовые риски

Рассмотрим некоторые виды рисков и степень их возможного влияния на деятельность Общества.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, таких как процентная ставка, курсы иностранных валют, цены на товары и т.п.

Риск изменения процентных ставок

Общество не имеет заимствований, полученных от внешних кредиторов. Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах, а также накопленными курсовыми разницами. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). В 2023 году в структуре поступлений Общества 20% приходится на поступления в евро, в структуре расходов доля платежей в евро составляет 0%. Доля расходов платежей в евро в 2022 году меньше доли поступлений в евро, по сравнению с 2021. На конец 31 декабря 2024 года Общество имеет кредиторскую задолженность перед иностранным поставщиком в евро. Валютной выручки (дебиторская задолженность от иностранных клиентов на 31 декабря 2024) не хватит для исполнения обязательств перед иностранным поставщиком. Общество подвержено валютным рискам. Для их минимизации руководством Общества в 2025 году было принято решение о списании кредиторской задолженности (в том числе накопленные курсовые разницы).

Вид актива (обязательства)	31 декабря 2025		31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	долл. США	евро	долл. США	евро	долл. США	евро
	Номинировано в тыс. руб.					
Краткосрочные активы	-	-	-	1 760	-	1 645
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	1 760	-	1 645
Краткосрочные обязательства	-	-	-	20 689	-	(20 746)
Кредиторская задолженность	-	-	-	20 689	-	(20 746)
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Итого чистая балансовая позиция	-	-	-	(18 929)	-	(19 101)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги).

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

В таблицах ниже представлена разбивка по основным контрагентам и их доля в дебиторской задолженности:

На 31 декабря 2025 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
АВТОВАЗ ПАО	26 608	50,5%
Урал АО	6 038	11,5%
Москвич АО	17 744	33,7%
Дебиторская задолженность, всего	52 710	100%

На 31 декабря 2024 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
АВТОВАЗ ПАО	27 889	81,26%
КАМА АО	2 671	7,8%
Иностранные контрагенты	1 759	5,1%
Дебиторская задолженность, всего	34 320	100%

На 31 декабря 2023 года

Основные дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Доля
АВТОВАЗ ПАО	8 379	67%
АККА Italia Srl	1 405	11%
Дебиторская задолженность, всего	10 932	100%

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных договорах.

Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам, и выданным поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

До востребования в срок	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства, в том числе:						
Кредиторская задолженность	1 382	-	-	-	-	1 382
Займы полученные	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате по полученным займам	-	-	-	-	-	-
Итого будущие выплаты	1 382	-	-	-	-	1 382

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В сентябре 2025 года Общество подписало контракт с АО «УРАЛ». Согласно договору услуги, оказывались по спецификации №1 за период с 01.09.25 по 31.10.25 и по спецификации №2 за период с 01.12.25 по 31.12.25. АО «УРАЛ» отказался подписывать акт оказанных услуг согласно спецификации №2 за период декабрь 2025 года. В настоящее время идет урегулирование данного обстоятельства путем подписания дополнительного соглашения к договору и в дальнейшем подачи уточненной декларации по НДС, налогу на прибыль и бухгалтерский баланс. Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией. Иные события и условия после отчетной даты, способные в существенной степени оказать влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

9. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Судебные тяжбы в отношении Общества в 2025 году не велись, текущие судебные тяжбы отсутствуют.

Общество:

- не является собственником земли,
- доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

**Генеральный директор
ООО «АКТИАС
ТЕКНОЛОДЖИС»**

_____ **Максимов Андрей Владимирович**

«25» марта 2026 года