Общество с ограниченной ответственностью

«Веб-Сервер»

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

г. Москва

ООО «Веб-Сервер»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Информация об органах управления и контрольных органах 4
1.4. Информация об аудиторе и его вознаграждении 4

2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 5

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности 5
2.2. Риск изменения процентных ставок 5
2.3. Валютные риски 6
2.4. Кредитные риски 6
2.5. Риск ликвидности 6
2.6. Прочие риски 6

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 8

3.1. Основа представления 8
3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 8
3.3. Изменения и дополнения учетной политики 8
3.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 9
3.5. Нематериальные активы 9
3.5.1. Результаты исследований и разработок 11
3.6. Основные средства 11
3.6.1. Капитальные вложения во внеоборотные активы 12
3.7. Запасы 13
3.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 14
3.9. Добавочный капитал 15
3.10. Кредиты и займы 15
3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 16
3.12. Оценочные резервы 16
3.13. Учет аренды 17
3.14. Арендованные основные средства 17
3.15. Порядок формирования доходов 18
3.16. Порядок формирования расходов 18
3.17. Отложенные налоги 19
3.18. Информация о связанных сторонах 19
3.19. Налог на прибыль 19

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В ОБЩЕСТВЕ ВЕДЕТСЯ БАЛАНСОВЫМ МЕТОДОМ БЕЗ ОТРАЖЕНИЕ ПОСТОЯННЫХ И ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ. 19

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 20

4.1 Изменение вступительных и сравнительных показателей 20

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 21

5.1. Нематериальные активы 21
5.2. Основные средства 26
5.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 29
5.4. Запасы 30
5.5. Дебиторская задолженность 30
5.6. Денежные средства 33
5.7. Уставный капитал 34

5.8. Добавочный капитал (без переоценки) 35
5.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 35
5.10. Кредиты и займы 36
5.11. Кредиторская задолженность 38
5.12. Оценочные обязательства. 39
5.13. Прочие краткосрочные обязательства 40
5.14. Договоры аренды 40
5.14.1. Договоры аренды у арендатора 40
5.14.2. Обязательства по аренде 41
5.15. Запасы, учитываемые за балансом 42
6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 43
6.1. Доходы по обычным видам деятельности 43
6.2. Расходы по обычным видам деятельности 43
6.3. Проценты к получению 44
6.4. Проценты к уплате 44
6.5. Прочие доходы и расходы 44
6.6. Налог на прибыль 44
7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 45
7.1. Связанные стороны 45
7.2. События после отчетной даты 50
7.3. Условные обязательства и условные активы 50
7.4. Непрерывность деятельности 51

ООО «Веб-Сервер»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Веб-Сервер» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения до 30 апреля 2026 г. [п. 59(б) ФСБУ 4/2023]

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Веб-Сервер» (далее - Общество), сокращенное название ООО «Веб-Сервер», ИНН/КПП 9704151517/771401001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 21.07.2022 г., за основным государственным регистрационным номером 1227700436578.

Юридический и почтовый адрес: 127015, Г. Москва, Вн.Тер.г. Муниципальный округ Савеловский, Ул. Вятская, д. 27, стр. 7.

1.2. Основные виды деятельности

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

1.3. Информация об органах управления и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. состоит из 5 человек, на 31 декабря 2024 г. состоит из 5 человек, на 31 декабря 2023 г. состоит из 4 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором

Генеральный директор Общества - Абасмирзоев Заур Шидибегович

1.4. Информация об аудиторе и его вознаграждении

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. 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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков: правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.
Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

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.

В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.
Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

2.2. Риск изменения процентных ставок

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества, по причине того, что задолженность Общества по кредитам и займам состоит из финансовых инструментов, процентные ставки по которым зафиксированы и не подлежат увеличению в течение всего срока действия соглашений до окончательного погашения задолженности. Общество имеет хорошую кредитную историю, что позволяет привлекать заемные средства на выгодных условиях и вести конструктивные переговоры по реструктуризации ссудной

задолженности. В случае, если изменение текущих рыночных процентных ставок станет существенным, Общество может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Общества условиях, касающихся процентных ставок.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

2.3. Валютные риски

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

2.4. Кредитные риски

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество в своей деятельности использует в основном предоплатную систему расчетов с покупателями и заказчиками, а в остальном осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. В связи с такой политикой на 31.12.2025 г. общая сумма просроченной задолженности незначительна и представлена в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений.

2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежемесячно позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

2.6. Прочие риски

2.6.1. 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 на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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.

2.6.2. 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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.6.3. 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.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 11\2-12-2024

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

Фактов отступления и нарушения правил ведения бухгалтерского учета и отчетности в 2025г. не было.

3.3. Изменения и дополнения учетной политики

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, руководствуясь п. 10, пп. е п. 69 ФСБУ 4/2023Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности в порядке, определенном в следующем порядке:

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 10 процентов от основной строки баланса. При этом информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, объединяется и приводится в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, но существенна их общая сумма, за исключением следующих показателей:

В строке 1150 бухгалтерского баланса отражается группа показателей, включающая основные средства, внеоборотные активы в объекты основные средства и права пользования активами. При этом информация о правах пользования активами детализируется в отдельной строке.

В строке 1450 бухгалтерского баланса отражаются прочие долгосрочные обязательства без детализации по срокам погашения, но детализируются по видам обязательств и отражаются в отдельных строках.

3.4. 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 г. № 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, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

3.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

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.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов нематериальных активов и стоимостью не более 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Последующая оценка

После признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейным способом;

Информация об оставшемся сроке полезного использования представлена ниже

Нематериальные активы	Оставшийся срок полезного использования
Программа для ЭВМ Angie Deers	48
Программа для ЭВМ Angie OSS	36
Программа для ЭВМ Angie PRO	36
ПО Angie Ingress Controller (ANIC)	36
Программа для ЭВМ Angie ADC	45
ПО Angie Console	42
Способ и система маршрутизации сетевого трафика	231
Лицензия на техническую защиту конфиденциальной информации	57
Лицензия на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации	57

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Информация об элементах амортизации и их изменении на отчетную дату объектов нематериальных активов (групп объектов НМА), представлена ниже:

Объекты НМА	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, тыс.руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Программа для ЭВМ Angie OSS	60	71	0	0	линейный	линейный	Пересмотрены элементы амортизации НМА исходя из ожидаемого периода использования. За предполагаемый срок использования взят максимальный показатель обязательства по оказанию услуг технической поддержки
Программа для ЭВМ Angie PRO	60	70	0	0	линейный	линейный	
ПО Angie Ingress Controller (ANIC)	60	66	0	0	линейный	линейный	

Объекты НМА	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, тыс.руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
							составляющий срок 3 года

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».

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились.

На даты 31.12.2025 и 31.12.2024 г. признаков обесценения НМА не установлено.

3.5.1. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений - признаются расходами периода, в котором они были понесены;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования - признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных ФСБУ 26/2020.

Общество относит к стадии разработок следующие затраты:

- материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением разработок (покупка материалов, оборудования, специальной одежды, средств защиты, траты на горючее, воду и энергию);
- заработная плата и отчисления с нее по специалистам, участвующим в разработках;
- стоимость разработок, которые выполнялись другими лицами по заказу Общества;
- другие расходы, направленные на проведение научно-технологических работ.

3.6. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

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 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.

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

Информация об элементах амортизации и их изменении на отчетную дату групп объектов ОС представлена ниже:

Группы Объектов основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Ноутбуки	36	37-45	0	0	линейный	линейный	техническое и моральное состояние дает уверенность в использовании данных активов еще как минимум 24 месяца.
Мониторы	36	37 - 40	0	0	линейный	линейный	

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.

Обесценение

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

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились.

На даты 31.12.2025 и 31.12.2024 г. признаков обесценения основных средств не установлено.

3.6.1. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

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

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

3.7. Запасы

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

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовую продукцию,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

К незавершенному производству (НЗП) 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 (ГП) отражаются активы, законченные обработкой (комплектацией), конечные результаты производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании

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.

Оценка незавершенного производства принимается по фактической себестоимости (в сумме прямых и косвенных затрат);

Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

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.

Ежегодно Обществом анализируются запасы на предмет наличия информации о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов по средней себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются на 26 счет по статье «Расходные материалы для офиса.» «Канцтовары» Приход и списание ведется с использованием счета 10.06 по номенклатуре «Канцтовары», «Хозяйственные материалы» «Продукты питания».

3.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются статье «Основные средства» бухгалтерского баланса с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, но существенна их общая сумма.

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

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

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.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

3.9. Добавочный капитал

Общество ведет бухгалтерский учет добавочного капитала в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

В составе добавочного капитала отражаются вклад в имущество участником

3.10. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

3.11. 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 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по прочим выплатам персоналу

Резерв на оплату отпусков формируется на основе количества неиспользованных дней отпуска у каждого сотрудника на дату расчёта и его среднего заработка на эту же дату. На конец отчетного периода Общество проводит инвентаризацию резерва. В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства отличается от данных бухгалтерского учета, разница в зависимости от показателя либо относится на расходы по обычным видам деятельности на прочие доходы.

Резерв по прочим выплатам персоналу определяется на основании первичной имеющейся информации о предстоящих выплатах (Приказы, Дополнительные соглашения и т.д.)

Оценочные обязательства при признании относятся на расходы по обычным видам деятельности.

3.12. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение основных средств, в том числе прав пользования активами, и капитальных вложений;
- под обесценение запасов;

Размер резерва под обесценение ОС, капитальных вложений и НМА определяется комиссией по проверке элементов амортизации и признаков обесценения активов в соответствии с пунктами 12,13,14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка выявляет в том числе есть ли:

- признаки, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось, в связи с течением времени или при обычном использовании;
- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- иные показатели или информация указывают на возможность обесценения.

По результату проверки комиссия составляется Акт, и в случае выявления признаков обесценения определяет сумму резерва как разницу между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью.

Резерв по сомнительной задолженности отражается в полной сумме при задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней и не обеспеченной соответствующими гарантиями.

Резерв под обесценение запасов отражается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

3.13. Учет аренды

Учет у арендатора

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

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);
  - 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 В14 МСФО (IFRS) 16));

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

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Срок полезного использования устанавливается как срок, указанный в договоре аренды либо срок в котором организаций планирует использовать арендованное имущество.

Обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства»

3.14. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства, полученные в аренду и по которым не признано права пользования активами, отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре.

3.15. Порядок формирования доходов

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

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом признается по завершению выполнения работ.

Выручка от оказания услуг признается по итогам каждого месяца в периоде оказания услуги.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:
а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них.

3.16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 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, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально прямым материальным затратам.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

3.17. 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 г. № 114н.

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

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставках налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

3.18. 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 отчетности организации на основе имеющих место отношениях контроля и значительного влияния между сторонами.

3.19. Налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц и текущей ставки налога на прибыль. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Корреспондирует со счетами 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» при выполнении регламентной операции «Расчет отложенного налога по ПБУ 18/02. В отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль отражается по строке 2412.

Суммы постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода рассчитываются как произведение оборота постоянных разниц (по показателю "ПР" регистра бухгалтерии (проводки)) по счету налогооблагаемой прибыли (убытка) (99.01.1 "Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения") и текущей ставки налога. Аналитический учет постоянного налогового расхода (дохода) по видам активов и обязательств не требуется и не осуществляется.

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.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

4. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской отчетности

4.1 Изменение вступительных и сравнительных показателей

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

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	53 799	50 309	(3 490)	Исправление классификации актива или обязательства: обязательство с обычным операционным циклом отражаются как краткосрочные обязательства в соответствии с ФСБУ 4/2023
Строка 1400 «Итого по разделу IV»	98 712	95 222	(3 490)	Исправление классификации актива или обязательства: обязательство с обычным операционным циклом отражаются как краткосрочные обязательства в соответствии с ФСБУ 4/2023
Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	14 873	18 363	3 490	Исправление классификации актива или обязательства: обязательство с обычным операционным циклом отражаются как краткосрочные обязательства в соответствии с ФСБУ 4/2023
Строка 1500 «Итого по разделу V»	43 853	47 343	3 490	Исправление классификации актива или обязательства: обязательство с обычным операционным циклом отражаются как краткосрочные обязательства в соответствии с ФСБУ 4/2023

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2025 г. и 2024 гг.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	103 297	(16 386)	160 330	-	-	(40 306)	-	-	-	-	-	263 626	(56 692)
	За 2024 г.	37 750	(3 271)	65 607	(60)	60	(13 174)	-	-	-	-	-	103 297	(16 386)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За 2025 г.	103 297	(16 386)	159 039	-	-	(40 255)	-	-	-	-	-	262 336	(56 640)
	За 2024 г.	37 690	(3 227)	65 607	-	-	(13 158)	-	-	-	-	-	103 297	(16 386)
из них исключительные права	За 2025 г.	103 297	(16 386)	159 039	-	-	(40 255)	-	-	-	-	-	262 336	(56 640)
	За 2024 г.	37 690	(3 227)	65 607	-	-	(13 158)	-	-	-	-	-	103 297	(16 386)
Изобретения	За 2025 г.	-	-	459	-	-	(10)	-	-	-	-	-	459	(10)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	459	-	-	(10)	-	-	-	-	-	459	(10)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	831	-	-	(42)	-	-	-	-	-	831	(42)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	60	(44)	-	(60)	60	(16)	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	60	(44)	-	(60)	60	(16)	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Веб-Сервер»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2025 г. и за 2024 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	2	-	830	-	-	(831)	-	-
	За 2024 г.	31	-	2	-	(31)	-	2	-
в том числе:									
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	2	-	830	-	-	(831)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	2	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	31	-	-	-	(31)	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	50	-	409	-	-	(459)	-	-
	За 2024 г.	3 807	-	17 827	-	-	(21 584)	50	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Изобретение	За 2025 г.	50	-	409	-	-	(459)	-	-
	За 2024 г.	-	-	50	-	-	-	50	-
Программы для ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 807	-	17 777	-	-	(21 584)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	19 236	-	156 437	-	-	(159 039)	16 634	-
	За 2024 г.	1 885	-	65 185	-	-	(47 834)	19 236	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	19 236	-	156 437	-	-	(159 039)	16 634	-
	За 2024 г.	1 885	-	65 185	-	-	(47 834)	19 236	-

Информация о Нематериальных активах, созданных самой организацией представлена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	103 297	(16 386)	159 498	-	-	(40 264)	-	-	-	-	-	262 794	(56 650)
	За 2024 г.	37 690	(3 227)	65 607	-	-	(13 158)	-	-	-	-	-	103 296	(16 386)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За 2025 г.	103 297	(16 385)	159 039	-	-	(40 254)	-	-	-	-	-	262 336	(56 640)
	За 2024 г.	37 690	(3 227)	65 607	-	-	(13 158)	-	-	-	-	-	103 297	(16 385)
из них исключительные права	За 2025 г.	103 297	(16 385)	159 039	-	-	(40 254)	-	-	-	-	-	262 336	(56 640)
	За 2024 г.	37 690	(3 227)	65 607	-	-	(13 158)	-	-	-	-	-	103 297	(16 385)
Изобретения	За 2025 г.	-	-	459	-	-	(10)	-	-	-	-	-	459	(10)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	459	-	-	(10)	-	-	-	-	-	459	(10)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах приведена в таблице далее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	206 935	86 911	34 478
в том числе:			
Программы ЭВМ	205 696	86 911	34 462
из них созданные организацией	205 696	86 911	34 462
Изобретения	449	-	-
из них созданные организацией	449	-	-
Лицензии и разрешения	790	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	16
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Балансовая стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2025 отсутствует, на 31.12.2024 отсутствует.

5.2. Основные средства

Информация о собственных основных средствах за 2025 и 2024 гг. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 585	(1 635)	4 212	(101)	40	(2 898)	-	-	-	-	-	12 696	(4 493)
	За 2024 г.	1 906	(671)	6 679	-	-	(964)	-	-	-	-	-	8 585	(1 635)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	5 155	(1 629)	3 290	(101)	40	(2 164)	-	-	-	-	-	8 345	(3 753)
	За 2024 г.	1 906	(671)	3 250	-	-	(958)	-	-	-	-	-	5 155	(1 629)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	27	(6)	61	-	-	(13)	-	-	-	-	-	88	(20)
	За 2024 г.	-	-	27	-	-	(6)	-	-	-	-	-	27	(6)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 402	-	861	-	-	(721)	-	-	-	-	-	4 263	(721)
	За 2024 г.	-	-	3 402	-	-	-	-	-	-	-	-	3 402	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	56 720	(1 891)	7 483	-	-	(11 656)	-	-	-	64 203	(13 546)
	За 2024 г.	-	-	56 720	-	-	(1 891)	-	-	-	56 720	(1 891)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	56 720	(1 891)	7 483	-	-	(11 656)	-	-	-	64 203	(13 546)
	За 2024 г.	-	-	56 720	-	-	(1 891)	-	-	-	56 720	(1 891)

Балансовая стоимость об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах приведена в таблице далее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	58 859	61 779	1 235
в том числе:			
Здания	50 656	54 829	-
Офисное оборудование	4 592	3 526	1 235
Производственный и хозяйственный инвентарь	68	21	-
Другие виды основных средств	3 543	3 402	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об имуществе, полученном Обществом по договорам аренды, **за исключением активов, признанных активами в форме прав пользования,** представляет собой следующее:

Наличие и движение арендованных основных средств за 2025 год (в тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	-	525	-	525
В том числе				
Комплект оборудования («Эльбрус 901-РС» № 249927) на базе панели вычислительной 1Э8СВ-TmITX ТВГИ.469555.415 вер. 4	-	525	-	525

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2024 - 2025 гг. представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	466	-	3 415	-	-	(3 881)	-	-
	За 2024 г.	-	-	62 759	-	-	(62 294)	466	-
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	61	-	-	(61)	-	-
	За 2024 г.	-	-	27	-	-	(27)	-	-
Право пользования активом	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	56 720	-	-	(56 720)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	385	-	2 905	-	-	(3 290)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 635	-	-	(3 250)	385	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	81	-	450	-	-	(530)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 378	-	-	(2 297)	81	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 105	-	-	(1 105)	-	-

в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 105	-	-	(1 105)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	7 814	-	-	(7 814)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	331	-	-	(331)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активом	За 2025 г.	-	-	7 483	-	-	(7 483)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1.	Итого отложенные налоговые активы	5086	6556	-
1.1	Внеоборотные активы	25	25	-
1.2	Дебиторская задолженность	16	25	-
1.3	Доходы будущих периодов	-	112	-
1.4	Материалы	1	3	-
1.5	Нематериальные активы	170	2	-
1.6	Основные средства	15	-	-
1.7	Оценочные обязательства и резервы	598	358	-
1.8	Расходы будущих периодов	299	439	-
1.9	Убытки прошлых лет	-	996	-
1.10	Арендные обязательства	3962	4596	-
2.	Итого отложенные налоговые обязательства	3777	4913	-
2.1	Нематериальные активы	39	371	-
2.2	Основные средства	2647	2817	-
2.3	Проценты по обязательствам	1091	1725	-

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.

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

Наличие и движение запасов за 2025 и 2024 год:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	47	-	336 558	(336 605)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	40 098	(40 052)	-	-	X	X	47	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	47	-	2 355	(2 402)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 976	(1 929)	-	-	-	-	47	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	334 203	(334 203)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	38 138	(38 138)	-	-	-	-	-	-

5.5. Дебиторская задолженность

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, 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.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 706	-	153 419	-	(23 271)	-	-	-	153 855	-
	За 2024 г.	1 348	-	23 706	-	(1 348)	-	-	-	23 706	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 273	-	1 072	-	(2 273)	-	-	-	1 072	-
	За 2024 г.	1 028	-	2 273	-	(1 028)	-	-	-	2 273	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 037	-	152 086	-	(19 938)	-	-	-	152 185	-
	За 2024 г.	-	-	20 037	-	-	-	-	-	20 037	-
	За 2025 г.	855	-	24	-	(535)	-	-	-	344	-

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	320	-	855	-	(320)	-	-	-	855	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	318	-	79	-	(318)	-	-	-	79	-
	За 2024 г.	-	-	318	-	-	-	-	-	318	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	17	-	28	-	-	-	-	-	45	-
	За 2024 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	-	63	-	(9)	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	196	-	66	-	(196)	-	-	-	66	-
	За 2024 г.	-	-	196	-	-	-	-	-	196	-
Итого	За 2025 г.	23 706	-	153 419	-	(23 271)	-	-	X	153 855	-
	За 2024 г.	1 348	-	23 706	-	(1 348)	-	-	X	23 706	-

По состоянию на 31.12.2025 г. у организации отсутствует Дебиторская задолженность, отраженная в разделе Краткосрочная дебиторская задолженность и имеющая срок погашения более 12 месяцев или более одного операционного цикла.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 года у Организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

5.6. Денежные средства

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	26 478	546	100
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
4	Краткосрочные депозиты	211 300	140 000	19 333
5	Аккредитивы в валюте	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**237 778**	**140 546**	**19 433**
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**237 778**	**140 546**	**19 433**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости депозиты со сроком погашения до 30 дней.

Информация о движении 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 Отчета о движении денежных представлена в таблице ниже

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущая деятельность	**21 829**	**12 865**
Прочие поступления	**-**	**-**
Проценты по депозиты	9 398	11 217
Положительное сальдо выделенного НДС	12 431	1 648
Прочие платежи	**(4 000)**	**(5 041)**
Выдача подотчетных сумм	(1 370)	(592)
Компенсация за использование личного имущества	(28)	(45)
Госпошлина	(5)	(131)

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	(2 597)	(946)
Материальная помощь	-	(120)
Прочие расходы (обеспечительный взнос по договору аренды)	-	(3 206)
Финансовая деятельность	-	-
Прочие платежи	**(17 933)**	**(2 593)**
Погашение арендного обязательства (арендные платежи)	(17 933)	(2 593)

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражаются:

- Валютно-обменные операции;
- 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;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

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

В 2025 и 2024 имели место существенные денежные потоки между организацией и ее преобладающим обществом, которые раскрыты в пункте «Связанные стороны» раздела 7 настоящих пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 у общества отсутствует необходимость в привлечении кредитных и заемных средств.

5.7. Уставный капитал

Уставный капитал

Информация о наличии уставного капитала представлена в таблице ниже.

Тыс. руб.

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г., всего	**500**	**-**	**-**
В т.ч. оплаченные	500	-	-
В т.ч. не оплаченные	-	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	**1 333**	**-**	**-**
В т.ч. оплаченные	833	-	-
В т.ч. не оплаченные	-	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	833	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-

На 31 декабря 2025 г.	**1 333**	**-**	**-**
В т.ч. оплаченные	1 333	-	-
В т.ч. не оплаченные	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 31.12.2023 г. у Общества нет дочерних и зависимых обществ.

5.8. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 - 2025 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Добавочный капитал (без переоценки внеоборотных активов), ВСЕГО	149 467	149 467	-
в том числе:			
Вклад в имущество участника Общества	149 467	149 467	-

5.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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	**180 199**	**49 821**	**17 289**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	49 821	17 289	-
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	(19 929)
Промежуточные дивиденды	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	130 378	32 532	37 218

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 году прибыль, полученная Организацией в 2023 и 2024 году, не распределялась.

5.10. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества за 2024 – 2025 гг. представляет собой следующее:

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод между долгосрочной и краткосрочной	На конец периода
				отрицательные	положительные		
2025 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	-	-	-	-	-	-	-
Займы в том числе:	40 000	-	-	-	-	-	40 000
Проценты по займам в том числе	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	**40 000**	-	-	-	-	-	**40 000**
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	-	-	-	-	-	-	-
Займы в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам в том числе	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	-	-	-	-	-	-	-
2024 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	-	-	-	-	-	-	-
Займы в том числе:	-	-	-	-	-	40 000	40 000
Проценты по займам в том числе	-	-	-	-	-		
Итого:	-	-	-	-	-	**40000**	**40 000**
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	-	-	-	-	-	-	-
Займы в том числе:	40 000	-	-	-	-	(40 000)	-
Проценты по займам в том числе	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	**40 000**	-	-	-	-	**(40 000)**	**-**

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего											
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По основным заимодавцам и договорам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	беспроцентный	31.12.28	40 000	-	40 000	40 000	-	40 000	-	-	-
По основным заимодавцам и договорам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По основным заимодавцам и договорам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По основным заимодавцам и договорам	беспроцентный	30.04.25	-	-	-	-	-	-	40 000	-	40 000

5.11. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси фицирован о	
			в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочны е обязательств а - всего	За 2025 г.	93 799	44 020	-	(7 828)	-	-	129 991
	За 2024 г.	-	53 799	-	-	-	40 000	93 799
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	50 309	-	-	(4 338)	-	-	45 971
	За 2024 г.	-	50 309	-	-	-	-	50 309
Долгосрочные займы	За 2025 г.	40 000	-	-	-	-	-	40 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	40 000	40 000
Отложенная выручка	За 2025 г.	3 490	44 020	-	(3 490)	-	-	44 020
	За 2024 г.	-	3 490	-	-	-	-	3 490
Краткосрочны е обязательств а - всего	За 2025 г.	36 699	199 463	-	(29 576)	-	-	206 586
	За 2024 г.	41 294	36 698	-	(1 294)	-	(40 000)	36 699
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 211	115 960	-	(14 210)	-	-	115 961
	За 2024 г.	-	14 211	-	-	-	-	14 211
Расчеты по аренде	За 2025 г.	7 121	4 338	-	-	-	-	11 460
	За 2024 г.	-	7 121	-	-	-	-	7 121
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	40 000	-	-	-	-	(40 000)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	736	7 089	-	(736)	-	-	7 089
	За 2024 г.	-	736	-	-	-	-	736
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 242	20 393	-	(1 242)	-	-	20 393
	За 2024 г.	-	1 242	-	-	-	-	1 242
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	403	3 107	-	(403)	-	-	3 107
	За 2024 г.	22	403	-	(22)	-	-	403

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 233	-	-	(5 233)	-	-	-
	За 2024 г.	-	5 233	-	-	-	-	5 233
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-
Отложенная выручка	За 2025 г.	7 752	48 567	-	(7 752)	-	-	48 567
	За 2024 г.	1 272	7 752	-	(1 272)	-	-	7 752
Итого	За 2025 г.	130 498	243 483	-	(37 404)	-	X	336 577
	За 2024 г.	41 294	130 497	-	(1 294)	-	-	130 498

Информация о просроченной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	1	-	-
в том числе			
поставщики и подрядчики	1	-	-
Итого	1	-	-

5.12. Оценочные обязательства.

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 154	21 392	(16 593)	-	11 953
	За 2024 г.	4 413	2 740	-	-	7 154
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 154	20 260	(16 593)	-	10 821
	За 2024 г.	4 413	2 740	-	-	7 154
Резерв по прочим операциям с работниками	За 2025 г.	-	1 132	-	-	1 132
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

В 2025 году создавался резерв на оплату отпусков и 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.

В 2023 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2023. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2024 год.

5.13. Прочие краткосрочные обязательства

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

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Обязательство по аренде	11 460	7 121	
2	Отложенная выручка в том числе:	92 587	11 242	1 272
	Со сроком более 12 месяцев после отчетной даты	44 020	3 490	-
	ИТОГО	**104 047**	**18 363**	**1 272**

Отложенная выручка в бух. балансе представляет собой выручку по технической поддержке ПО. реализация которой производится в форме сертификата тех. поддержки на определенный срок (1,2, 3 года). НДС при реализации сертификатов отражается и оплачивается в бюджет единовременно в периоде реализации самого сертификата. Сумма отложенной выручки представляет собой сумму сертификата пропорционально сроку действия такого сертификата без НДС.

5.14. Договоры аренды

5.14.1. Договоры аренды у арендатора

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

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами (если данная информация не раскрыта в разделе основные средства или требуется указание на раскрытие данные информации на раскрытие в разделе основные средства):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	56 720	(1 891)	7 483	-	-	(11 656)	-	-	-	64 203	(13 546)
	За 2024 г.	-	-	56 720	-	-	(1 891)	-	-	-	56 720	(1 891)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	56 720	(1 891)	7 483	-	-	(11 656)	-	-	-	64 203	(13 546)
	За 2024 г.	-	-	56 720	-	-	(1 891)	-	-	-	56 720	(1 891)

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

За 2025 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 № 643 от 23.10.2024 финаренда	Офис, г. Москва, ул. Вятская д. 27 стр. 7	-	7 483	-	7 483

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Организация произвела улучшения предметов аренды, полученных в пользование и некомпенсируемые арендодателем:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды (основные средства без учета инвестиционной недвижимости), всего	**330**	**2 678**
в том числе:		
Другие виды основных средств	330	2 678

5.14.2. 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)	11 460	7 121	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	45 971	50 309	-
Итого обязательства по аренде	**57 431**	**57 430**	-

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	11 468	2 287

Наименование	2025	2024
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**11 468**	**2 287**

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	**1 179**	**2 877**
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	849	199
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, подлежащие компенсации Арендодателем	-	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, НЕ подлежащие компенсации Арендодателем	330	2 678

5.15. Запасы, учитываемые за балансом

Информация запасах, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 179	1774	301
ИТОГО	**3 179**	**1 774**	**301**

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 г.	За 2024 г.
Предоставление права использования Программы "Angie Ingress Controller" (ANIC)	326	2 119
Предоставление права использования Программы "Angie PRO"	133 349	67 317
Предоставление права использования Программы "Angie ADC"	170 431	-
Услуги по разработке стороннего ПО для российских вендоров	319 721	40 394
Услуги по разработке стороннего ПО для иностранных вендоров	-	36 954
Услуги технической поддержки "Angie PRO"	15 829	5 542
Услуги технической поддержки "ANIC"	325	431
Услуги технической поддержки "Angie ADC"	1 838	-
Итого выручка	**641 820**	**152 756**

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Предоставление права использования Программы "Angie Ingress Controller" (ANIC)	153	125
Предоставление права использования Программы "Angie PRO"	1 600	250
Предоставление права использования Программы "Angie ADC"	29 989	-
Услуги по разработке стороннего ПО для российских вендоров	288 537	37 435
Услуги по разработке стороннего ПО для иностранных вендоров	-	-
Услуги технической поддержки "Angie PRO"	13 414	327
Услуги технической поддержки "ANIC"	-	-
Услуги технической поддержки "Angie ADC"	511	-
Итого себестоимость продаж	**334 203**	**38 138**

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

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 356	1 929
Затраты на оплату труда	132 516	55 422
Отчисления на социальные нужды	10 497	2 220
Амортизация	52 041	15 559
Прочие затраты в том числе:	296 032	53 116

	Субподрядные работы по основной деятельности	261 803	36 205
	Расходы на ПО и прочие расходы на поддержание инфраструктуры	12 046	-
	Аренда помещения и прочие расходы на офис	3 241	7 905
	Аутсорсинговые услуги (юрид., Бухгалтерские)	3 807	6 314
	Прочие расходы на персонал	12 265	-
Итого по элементам		493 442	128 245
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
	незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		493 442	128 245

6.3. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	9 159	11 535
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	9 159	11 535

6.4. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по арендным обязательствам	11 468	2 287
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	11 468	2 287

6.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прочие доходы и расходы	**9**	**8 290**	**60**	**2930**
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:	9	-	-	-
от прочего поступления (выбытия)	9	-	-	-
От операций, не связанных с реализацией:	-	8 290	60	2 930
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба	-	-	-	-
Компенсация за задержку ЗП	-	-	-	5
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	119	60	109
Амортизация временно не используемого НМА	-	2 458	-	471
курсовые разницы	-	-	-	1015
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-	-	163
Расходы на услуги банков	-	2 597	-	935
Прочие расходы	-	-	-	203
НДС, не подтвержденный счет-фактурой поставщика	-	111	-	29
Прочие выплаты в пользу персонала	-	2 948	-	-
Передача материалов безвозмездно	-	56	-	-
Чрезвычайные доходы (расходы)	-	-	-	-

6.6. Налог на прибыль

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	137 789	30 889
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	30 889
Прибыль, облагаемая по ставке 5%	137 789	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**6 889**	**-**
Постоянный налоговый расход (доход)	**522**	**-**
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**(335)**	**-**
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(335)	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**7076**	**-**
Расход (доход) по налогу на прибыль	7 411	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	**-**	**1 643**
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, **изменениями применяемых налоговых ставок**	-	1 643
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

7. Прочие пояснения

7.1. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию по связанным сторонам в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и их контрагентов.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами раскрываются по группам связанных сторон.

Перечень основных связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о характере отношений с ними приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2025 г.	За 2024 г.	
Преобладающее хозяйственное общество (товарищество)			
ООО «Оператор»	Владеет больше 20 % уставного капитала /40%/	Владеет больше 20 % уставного капитала /40%/	
Основной управленческий персонал			
Абасмирзоев З.Ш	Единоличный исполнительный орган и член совета директоров общества	Единоличный исполнительный орган и член совета директоров общества	

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2025 г.	За 2024 г.	
Другие связанные стороны			
Юридическое лицо 2	Может оказывать значительное влияние через третьи лица. Владеет 90% долей в уставном капитале Юридического лица № 1	Может оказывать значительное влияние через третьи лица. Владеет 90% долей в уставном капитале Юридического лица № 1	
Юридическое лицо 3	100 % доли принадлежит Юридическому лицу 2	-	

Конечный бенефициарный владелец:

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев, установленных Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», ООО «Веб-Сервер» (Общество) предоставляет следующие сведения о конечном бенефициаре (по состоянию на 31.12.2025):

Единственным участником, прямо владеющим более 25% в уставном капитале Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Оператор» (ООО «Оператор», ОГРН 1237700738307), которое владеет долей в размере 40% уставного капитала Общества.

Единственным участником, прямо владеющим более 25% в уставном капитале ООО «Оператор», Юридическое лицо 2, которое владеет долей в размере 90% уставного капитала ООО «Оператор».

Акционером, прямо владеющим более 25% в уставном капитале Юридического лица 2 и косвенно владеющим 17% в уставном капитале Общества, является Закрытый паевой инвестиционный фонд, находящийся под доверительным управлением юридического лица, созданного и действующего по законодательству РФ. Данные получены из открытых источников данных.

Таким образом, Общество установило, что конечный бенефициар – физическое лицо с долей владения более 25% отсутствует.

Конечная контролирующая организация:

Конечной контролирующей организацией Общества может быть признано ООО «Оператор», поскольку хотя и не имеет юридического контроля, владея 40% долей в Общества, оно обладает полномочиями, позволяющими определять релевантные виды деятельности Общества (в т.ч. через права по утверждению бюджета/изменений бюджета, назначению/прекращению полномочий ЕИО и иные квалифицированные вопросы органов управления), а также подвержено переменным доходам от участия и имеет возможность использовать полномочия для влияния на эти доходы.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	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) в том числе:	26 603	27 152
	Выплата генеральному директору	17 383	16 049
	Выплата членам совета директоров	9 220	11 103
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	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);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО		

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.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Операции со связанными сторонами за 2025 год (без НДС)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)/ Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2025 г.		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			
Совет директоров	**40 000**				**40 000**			
Беспроцентный займ	20 000				20 000			
Беспроцентный займ	20 000				20 000			
Итого	40 000				40 000			

Операции со связанными сторонами за 2024 год (без НДС)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		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			
Преобладающее хозяйствующее Общество		**150 000**	**(150 000)**					
Взнос в уставной капитал		533	(533)					
Взнос в добавочный капитал		149 467	(149 467)					
Совет директоров	**40 000**				**40 000**			
Беспроцентный займ	20 000				20 000			
Беспроцентный займ	20 000				20 000			
Итого	**40 000**	**150 000**	**(150 000)**		**40 000**			

Информация о существенных денежных потоках между Обществом и его преобладающим обществом представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Поступления - всего	-	-
Платежи – всего	(-)	(-)
	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-	-
Поступления - всего	-	-
	-	-
Платежи – всего	(-)	(-)
	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	=
Взнос в Добавочный капитал		149 467
Взнос в Уставной капитал		533
Платежи - всего	( )	( )
	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		150 000
Сальдо денежных потоков за период		150 000

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

7.2. События после отчетной даты

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.

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.

7.3. Условные обязательства и условные активы

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное 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.

В 2023-2025 гг. основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В 2023-2025 гг. российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 0% до 5% для ИТ-компаний. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не

предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества ввиду отсутствия таких рисков.

7.4. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования его деятельности.

Общество осуществляло в 2025г. 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 Обществом 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 Общество считает, что указанные события также не имеют существенного влияния на оценку балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2025г.

«27» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «Веб-Сервер» _____ Абасмирзоев З.Ш.

