

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ШАН ТЕХ»
Единица измерения: тыс. руб.

Отчетная дата (число, месяц, год)
по ОКПО 57763380
по ОКЕИ 384

| | |
|------|------------|
| Коды | 31/12/2025 |
| | 57763380 |
| | 384 |

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

| 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 |
| | | 2025 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2024 г. | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе: | 2025 г. 2024 г. | 28 625 8 565 | (8 732) (2 628) | - 20 060 | - - | - - | (11 131) (6 104) | - - | - - | - - | - - | - - | 28 625 28 625 | (19 863) (8 732) | | |
| Офисная техника | 2025 г. 2024 г. | 28 625 8 565 | (8 732) (2 628) | - 20 060 | - - | - - | (11 131) (6 104) | - - | - - | - - | - - | - - | 28 625 28 625 | (19 863) (8 732) | | |

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 1 | 2 | 3 |
| Амортизируемые основные средства - всего в том числе: | 8 762 | 19 893 | 5 937 |
| Офисная техника | 8 762 | 19 893 | 5 937 |

1.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| 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 | | |
| | | 2025 г. | 2024 г. | 2025 г. | 2024 г. | | | | | | | 2025 г. | 2024 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего в том числе: | 2025 г. 2024 г. | - 250 | - - | - 19 810 | - - | - - | (20 060) - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Офисная техника | 2025 г. 2024 г. | - 250 | - - | - 19 810 | - - | - - | (20 060) - | - - | - - | - - | - - | - - | |

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | | | | | На конец периода | | | | |
|---|---------|--|-------------------------------|--|------------------------------------|--------------------|----------|------------|--------|--------------------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|---------|---|
| | | На начало года | | поступило | | написано | | на расходы | | восстановление/использование резерва | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | начисление резерва | погашено | на расходы | резерв | | | | | | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | | | | | |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 2025 г. | 393 037 | - | 645 162 | - | (393 037) | - | - | - | - | - | - | - | - | 645 162 | - |
| в том числе: | 2024 г. | 298 431 | - | 393 173 | - | (298 567) | - | - | - | - | - | - | - | - | 393 037 | - |
| Расчеты с покупателями | 2025 г. | 391 330 | - | 644 588 | - | (391 330) | - | - | - | - | - | - | - | - | 644 588 | - |
| Авансы, выданные поставщикам | 2024 г. | 295 177 | - | 391 330 | - | (295 177) | - | - | - | - | - | - | - | - | 391 330 | - |
| Расчеты по соц. страхованию и обеспечению | 2024 г. | 2 707 | - | 156 | - | (82) | - | - | - | - | - | - | - | - | 156 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 2025 г. | 608 | - | 296 | - | (608) | - | - | - | - | - | - | - | - | 296 | - |
| | 2024 г. | 130 | - | 744 | - | (266) | - | - | - | - | - | - | - | - | 608 | - |
| | 2025 г. | 417 | - | 1 017 | - | (417) | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 017 | - |
| | 2024 г. | 393 037 | - | 645 162 | - | (393 037) | - | - | - | - | - | - | - | - | 645 162 | - |
| Итого | 2024 г. | 298 431 | - | 393 173 | - | (298 567) | - | - | - | - | - | - | - | - | 393 037 | - |

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | | | | | | На конец периода | | | | |
|-------------------------------------|---------|--|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|-----------|----|----------------------|---|------------------|-------------------------------|---|---------|---|
| | | На начало года | | поступило | | написано | | на доходы | | переклассифицировано | | на конец периода | резерв по сомнительным долгам | | | |
| | | по условиям договора | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | | | | | | | | | |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | | | | | |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | 2025 г. | 85 783 | 112 058 | - | (85 783) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 112 058 | - |
| в том числе: | 2024 г. | 67 747 | 85 783 | - | (67 747) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 85 783 | - |
| Расчеты с поставщиками | 2025 г. | 7 836 | 3 909 | - | (7 836) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 909 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 2024 г. | 10 928 | 7 836 | - | (10 928) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 836 | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 2024 г. | 56 783 | 77 936 | - | (56 783) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 77 936 | - |
| | 2025 г. | 36 | 11 | - | (11) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 11 | - |
| | 2024 г. | 85 783 | 112 058 | - | (85 783) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 112 058 | - |
| Итого | 2024 г. | 67 747 | 85 783 | - | (67 747) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 85 783 | - |

4. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|---------|----------------|---------------------|-------------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оценочные обязательства - всего | 2025 г. | 156 043 | 1 027 622 | (1 060 461) | - | 123 204 |
| | 2024 г. | 129 781 | 861 733 | (835 471) | - | 156 043 |
| в том числе: | | | | | | |
| <i>Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков</i> | 2025 г. | 9 805 | 197 193 | (198 740) | - | 8 258 |
| | 2024 г. | 11 068 | 116 935 | (118 198) | - | 9 805 |
| <i>Оценочные обязательства на выплату вознаграждения сотрудникам</i> | 2025 г. | 146 238 | 830 429 | (861 721) | - | 114 946 |
| | 2024 г. | 118 713 | 744 798 | (717 273) | - | 146 238 |

5. Расходы по обычным видам деятельности

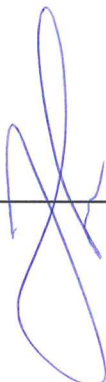
| Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|---|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 |
| Затраты на оплату труда | 1 525 816 | 1 209 085 |
| Отчисления на социальные нужды | 120 887 | 71 452 |
| Амортизация | 11 131 | 6 104 |
| Прочие затраты | 44 661 | 71 864 |
| Итого по элементам | 1 702 495 | 1 358 505 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 702 495 | 1 358 505 |

6. Чистые активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капитал | 440 562 | 213 618 | 160 104 |
| Чистые активы | 440 562 | 213 618 | 160 104 |

Генеральный директор

25 марта 2026 г.



Эмрот Вера Александровна



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АШАН ТЕХ»
ЗА 2025 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АШАН ТЕХ» (далее – Общество) ИНН 7708410590 КПП 502901001, зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 24 октября 2022 г., ОГРН 1227700688324.

Юридический адрес Общества с 7 мая 2025 г: 141031, Московская область, городской округ Мытищи, г. Мытищи, Осташковское шоссе, д. 1.

Юридический адрес Общества до 7 мая 2025 г.: 107140, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Красносельский, ул. Верхняя Красносельская, 3А, этаж 5, комн. 32,33,34,35.

Почтовый адрес Общества: 107045, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, пер. Колокольников, д. 11.

Единственным участником Общества является компания ООО «АШАН» (ИНН 7703270067, КПП 502901001, ОГРН 1027739329408, адрес местонахождения: РФ, 141031, Московская область, городской округ Мытищи, г. Мытищи, Осташковское шоссе, д. 1).

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Размер доли единственного участника составляет 100% уставного капитала.

Уставный капитал Общества оплачен на 100 % денежными средствами.

Генеральным директором является Вера Александровна Эмрот.

Органом, утверждающим бухгалтерскую отчетность, является единственный участник Общества ООО «АШАН».

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 570 человек (2024 год – 480 человек).

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является разработка компьютерного программного обеспечения. Также Общество оказывает услуги (выполняет работы) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), услуги по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ с целью обеспечения его бесперебойного функционирования и эффективной эксплуатации. Обществом также могут оказываться иные ИТ-услуги.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов.

В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ.

Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы

2.1 Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе активы, отнесены к оборотным, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

2.2 Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от предоставления услуг представляются в бухгалтерской отчетности в составе выручки и себестоимости продаж соответственно.

3. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

- в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 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 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражена офисная техника со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 60 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 60 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По приобретенным основным средствам амортизация начисляется линейным методом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта в соответствии с технической документацией, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, нормативно-правовых и других ограничений использования основных средств. Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|--------------------------------|---|
| Офисная техника | 2 |

Общество считает ликвидационную стоимость объектов основных средств равной нулю, так как отсутствует возможность определить ожидаемую к поступлению сумму от их выбытия.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом 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.

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

7. Уставный капитал и добавочный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества представлен вкладом в имущество денежными средствами по решению единственного участника Общества ООО «АШАН».

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год определена на 31 декабря отчетного года. В свою очередь, величина вознаграждения каждого работника рассчитывается с учетом страховых взносов по результатам работы за четвертый квартал или второе полугодие, в зависимости от его категории и оклада.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

10. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания ИТ-услуг.

Выручка отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

11. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к оказанным услугам.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

12. Изменения в учетной политике Общества с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
 - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). 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. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
 - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
 - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
 - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
 - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
 - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
 - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 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 12 месяцев после отчетной даты,
 - обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены отдельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420). В сравнительных данных за 2024 год по строке «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения» представлена сумма, которая в отчете о финансовых результатах за 2024 год отражалась по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения».

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 1 «Основные средства» (подраздел 1.1. «Наличие и движение основных средств») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Капитал

3.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет вноса единственного участника Общества ООО «АШАН», по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен и зарегистрирован.

3.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал составляет 70 000 тыс. руб. и сформирован за счет вклада в имущество денежными средствами, внесенного по Решению № 01/2023 от 21 февраля 2023 г. единственным участником Общества ООО «АШАН».

4. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

| | тыс. руб. | |
|---|----------------|---------------|
| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
| НДС | 97 495 | 74 311 |
| Страховые взносы: ОПС | 9 051 | 3 625 |
| Налог на прибыль | 1 362 | - |
| Страховые взносы: несчастные случаи на производстве | 238 | - |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 108 146 | 77 936 |

5. Расходы по обычным видам деятельности

| | тыс. руб. | |
|--|------------------|------------------|
| Вид расхода по обычным видам деятельности | 2025 | 2024 |
| Расходы на оплату труда | 1 525 816 | 1 209 085 |
| Отчисления на социальные нужды | 120 887 | 71 452 |
| Амортизация | 11 131 | 6 104 |
| Оценочное обязательство по оплате труда | - | 4 811 |
| Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах | 1 657 834 | 1 291 452 |
| Расходы на добровольное страхование сотрудников | 19 345 | 15 801 |
| Командировочные расходы | 13 159 | 11 336 |
| Административные услуги | 3 645 | 4 561 |
| Прочие расходы на персонал | 1 782 | 3 334 |

| Вид расхода по обычным видам деятельности | 2025 | 2024 |
|--|---------------|---------------|
| Аренда помещения | 1 549 | 23 770 |
| Аудит | 800 | 1 300 |
| Программное обеспечение | 376 | 607 |
| Эксплуатационные расходы арендованного помещения | - | 3 317 |
| Прочие расходы | 4 005 | 3 027 |
| Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах | 44 661 | 67 053 |

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

| Наименование | 2025 | 2024 |
|--|-------------|-------------|
| НДС по оказанным услугам, в том числе: | 388 523 | 281 214 |
| по ставке НДС – 20% | 388 523 | 281 214 |
| НДС по приобретенным ценностям | 2 719 | 11 859 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 2 684 | 11 813 |

тыс. руб.

6.2 Налог на прибыль организации

Обществу 2 февраля 2023 г. была предоставлена государственная аккредитация в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий согласно Решения № АО-20230109-11738633238-3 от 2 февраля 2023 г. Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ.

Начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации, применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в соответствии с п.1.15 ст.284 НК РФ: в размере 5% в 2025 году (в размере 0% в 2024 году)

| Наименование | 2025 | | 2024 | |
|--|-----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| Условный расход по налогу на прибыль | 239 365 | 11 968 | 45 665 | - |
| Постоянные налоговые расходы (ПНР) | | | | |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения | 6 846 | 343 | 6 822 | - |
| Расходы прошлых лет | 2 205 | 110 | - | - |
| Итого ПНР | 9 051 | 453 | 6 822 | - |
| Отложенные налоговые активы (ОНА) | | | | |
| Начисление ОНА | | | | |
| По неотфактурованным расходам | 23 | 1 | 2 588 | - |
| Оценочные обязательства | - | - | 29 931 | - |
| Расходы прошлых лет | 5 | - | - | - |
| Погашение ОНА | | | | |
| Оценочные обязательства | (32 840) | (1 642) | (3 668) | - |
| Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль | (32 812) | (1 641) | 28 851 | - |

тыс. руб.

| Наименование | 2025 | | 2024 | |
|--|----------------|------------------|---------------|------------------|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| Отложенные налоговые обязательства (ОНО) | | | | |
| Погашение ОНО | | | | |
| По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете | 1 382 | 69 | 1 113 | - |
| Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль | 1 382 | 69 | 1 113 | - |
| Итого текущий налог на прибыль | - | 10 849 | - | - |
| Налогооблагаемая прибыль | 216 986 | - | 82 451 | - |

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 5% – в 2025 году, 0% – в 2024 году.

В результате повышения с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль с 0% до 5% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 г. Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Изменение отложенных налогов

| Наименование | тыс. руб. | | |
|--|---|-----------------------|---|
| | на 31.12.2024 без учета увеличения ставки | Переоценка с 0% до 5% | на 31.12.2024 с учетом изменения ставки |
| Бухгалтерский баланс | | | |
| Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» | - | 7 966 | 7 966 |
| Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» | - | (117) | (117) |

7. Показатели отчета о движении денежных средств

Денежные средства представлены остатками на расчетных счетах.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

8. Связанные стороны

Общество является частью международной группы ELO, и связанными сторонами по отношению к Обществу являются все компании группы ELO.

Стороны, обладающие конечным контролем Общества

Стороной, обладающей конечным контролем, является ELO S.A.

Основное общество

Единственным участником Общества является компания ООО «АШАН».

Продажи связанным сторонам

| Наименование связанной стороны | тыс. руб. (без НДС) | |
|--------------------------------|---------------------|------------------|
| | 2025 | 2024 |
| Основное общество | | |
| ООО «АШАН» (IT-услуги) | 1 941 789 | 1 405 275 |
| Итого: | 1 941 789 | 1 405 275 |

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом на договорных условиях в 2025-2024 г.

Закупки у связанных сторон

| Наименование связанной стороны (вид закупок) | тыс. руб. (без НДС) | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2025 | 2024 |
| Основное общество | | |
| ООО «АШАН» (аренда помещений под офис) | 1 549 | 23 770 |
| ООО «АШАН» (эксплуатационные расходы арендованного помещения) | - | 3 317 |
| ООО «АШАН» (административные услуги) | 3 600 | 4 500 |
| Итого: | 5 149 | 31 587 |

Операции закупок у связанных сторон проводились на договорных условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

| Наименование связанной стороны | Дебиторская задолженность | | | Кредиторская задолженность | | |
|------------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Краткосрочная задолженность | | | | | | |
| ООО «АШАН» | 644 588 | 391 330 | 295 177 | 535 | 4 361 | 9 807 |
| Итого: | 644 588 | 391 330 | 295 177 | 535 | 4 361 | 9 807 |

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами. Все расчеты были произведены безналичным способом, путем перечисления сумм на расчетный счет.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонам

| Наименование | Строка ОДДС | тыс. руб. | |
|--|-------------|-----------|-----------|
| | | 2025 | 2024 |
| Основное общество ООО «АШАН» | | | |
| <i>Денежные потоки от текущей деятельности</i> | | | |
| Поступления от продажи IT-услуг | 4111 | 1 730 741 | 1 325 147 |
| Платежи за оказанные услуги | 4121 | 8 373 | 36 125 |

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году составили 61 872 тыс. руб. (в 2024 году – 38 743 тыс. руб.)

9. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации продолжает совершенствоваться, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели и/или направленных исключительно на получение налоговой выгоды в виде уменьшения налоговых обязательств или операций с недобросовестным контрагентом, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Общество применяет ряд налоговых льгот в отношении аккредитованных ИТ-компаний, предусмотренных положениями НК РФ:

- для расчета налог на прибыль – налоговая ставка 0% в 2023 – 2024 гг., 5% в 2025 году;
- для расчета страховых взносов – ставка в рамках предельной базы 7,6%, свыше нее 0% в 2023 – 2024 гг., ставка в рамках предельной базы и свыше нее 7,6% в 2025 году.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор _____

Эмрот Вера Александровна



25 марта 2026 г.