

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

за 2025 год

1. Общая информация.

Акционерное общество «Аварест Инвест» образовалось 24.08.2021г., зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г.Москва.

Юридический адрес: 125480, г.Москва, Вн.тер.г. Муниципальный округ Северное Тушино, ул.Вилиса Лациса, д.6, к.1, этаж 2, ком.44 (Ж).

Учредителем (акционером) Общества является:

- Новикова Илона Владимировна.

Исполнительная дирекция на 2025 год не избиралась.

Состав совета директоров и исполнительных и контрольных органов организации представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Новикова Илона Владимировна	Генеральный директор

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Инвестиционная деятельность Предприятия состоит в *приобретении и продаже объектов основных средств и иных внеоборотных активов, предоставлении займов.*

Финансовая деятельность Предприятия состоит в *получении и погашении займов и кредитов.*

Среднегодовая численность работающих сотрудников составила: за 2025 г. – 1 чел., 2024г. – 1 чел., за 2023г. – 1 чел.

Вознаграждение исполнительного органа составило в 2023г. – 72 000,00 руб., в 2024г. – 150 000,00 руб., в 2025 г. - 0,00 руб., дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Уставный капитал разделен на 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Уставный капитал на дату проведения настоящей проверки оплачен полностью денежными средствами учредителя.

Состав акционеров состоит из:

ФИО	Суммовая оценка доли в УК (руб.)
Архипов Роман Алексеевич	2 670,00
Вечеринин Владимир Леонидович	10 000,00
Исмаилов Руфат Владимир оглы	7 000,00
Колесникова Анна Владимировна	1 000,00
Мирошников Григорий Сергеевич	2 000,00
Молчанов Константин Яковлевич	10,00
Новикова Илона Владимировна	63 330,00
Пономарев Валентин Геннадьевич	100,00
Сафронов Александр Григорьевич	10,00
Синица Роман Андреевич	130,00
Соколов Виктор Петрович	7 000,00
Терина Олеся Анатольевна	2 290,00
Ужва Роман Николаевич	10,00
Юркин Алексей Сергеевич	4 450,00
Итого	100 000,00

Базовый убыток на акцию составляет в 2023г. 3 598,10 руб., в 2024г. 3 635,23 руб., в 2025 г. 27,7 руб.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н, Положениями по бухгалтерскому учету (ФСБУ, ПБУ), утвержденными соответствующими Приказами МФ РФ, Планом

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по её применению, утвержденными Приказом МФ ОФ от 31.10.2000г. №94н.

- Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности производится в валюте Российской Федерации.
- Бухгалтерский учет осуществляется в форме машинно-ориентированной системы учета с использованием персональных компьютеров и применением программы «1С: Предприятие 8.3: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».
- Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
- Компания применяет бумажный документооборот.
- Существенным признает значение, отношение которого в общем итоге соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Особенности порядка ведения бухгалтерского учета, установленного учетной политикой:

- Организацией применяется ФСБУ 6/2020 «**Основные средства**» перспективно с 1 января 2022г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий стандарт, организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимости основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом. Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применяющейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а). начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б). прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств (далее ОС), выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономическую выгоду.

Ликвидационная стоимость определяется для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете.

Ликвидационную стоимость принимают равной нулю, если (п.31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объектов ОС (в т.ч. от продажи материальных ценностей, оставшихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она не существенная, амортизируется полная стоимость ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- **Учет НМА** ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит устанавливается с учетом существенности информации о таких активах (п. 7 ФСБУ 14) и равен 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание активов, стоимость которых ниже лимита, считаются расходами периода, в котором завершены капвложения.

НМА могут признаваться любые права, отвечающие критериям п. 4 ФСБУ 14, — как исключительные по договорам об отчуждении прав, так и неисключительные по лицензионным договорам.

Первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму капвложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений.

Срок полезного использования нужно выбрать для каждого актива (п. 30 ФСБУ 14). Он определяется на основе факторов, перечисленных в п. 31, а именно, сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются следующими способами: исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, согласно действующему законодательству, а также исходя из срока, обусловленного соответствующими договорами.

В отчетном периоде выполнен пересмотр сроков полезного использования нематериальных активов в соответствии с п. 42 ФСБУ 14.

Организацией принято решение признать срок полезного использования нематериального актива "Автоматизированная ИТ платформа АВАРЕСТ" как неопределенный, начиная с даты признания данного объекта НМА в учете. В связи с этим были произведены записи в регистры бухгалтерского учета для исправления ошибки, выявленной в отчетном периоде.

Начисление автоматически начинается с даты признания НМА в бухучете (п. 38 ФСБУ 14).

Амортизация автоматически прекращается с момента списания НМА с бухучета.

Амортизационные отчисления НМА производятся линейным способом.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется для объектов не реже одного раза в год. По результатам проверки на обесценение НМА по состоянию на 31.12.2025г. НМА не обесценивались.

- **Учет МПЗ** ведется в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019г. №180 «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- Переход на новый стандарт осуществлялся перспективно с 01 января 2021г.

- МПЗ отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019) на счете 10.

- При любом выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости.

- Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом по Предприятию.

- **Расходы Предприятия** определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99.

При формировании по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

- **Учет затрат** на предприятии ведется с подразделением затрат на прямые, собираемые по Дт счета 20 «Основное производство», и косвенные - по Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы».

- Учитывая специфику деятельности организации списание общехозяйственных расходов производится в Дт счета 90.02 «Себестоимость продаж».

- Согласно п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н, на Предприятии создаются резервы по сомнительным долгам по задолженности, признанной обществом сомнительной на отчетную дату. Резервы создаются экспертным способом на основании проведенной инвентаризации и приказа руководителя. Данные расчеты учитываются на сч.63 «Резервы по сомнительным долгам».

- В соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 предприятие создает **резервы по неиспользованным отпускам**, резервы, связанные с расходами на гарантийное обслуживание, не формируются.

- **Финансовые вложения** принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п.п.9-15 ПБУ 19/02, п.13 ПБУ 20/03.

- В соответствии с п.22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Предприятие имеет право разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). Срок начисления процентов начинается с даты, следующей за датой составления векселя векселедателем или исходя из условий договора.

- Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация проводит раз в год (п.20 ПБУ 19/02).

- Согласно п.26 ПБУ 19/02 при выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансового вложения.

- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 (п.34 ПБУ 19/02).

- Основная сумма **обязательства по полученному займу (кредиту)** отражается в учете предприятия как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

- Расходы по займам отражаются в учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

- **Страховые премии**, уплачиваемые по договорам страхования в соответствии с пп.16-18 ПБУ 10/99, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности одновременно на дату вступления договора страхования в силу.

- Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды является доходом от обычного вида деятельности Предприятия.

- Организация применяет ФСБУ 25/2018 «**Бухгалтерский учет аренды**», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018г. №208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022г. (основание: п.52 ФСБУ 25/2018).

- Право пользования активом (ППА) отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

- Амортизация прав пользования активов (ППА) отражается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация основных средств».

- Организация применяет **упрощенный порядок учета арендованного имущества**, предусмотренного п.11 ФСБУ 25/2018. Такой порядок предусмотрен для всех арендаторов в отношении договоров краткосрочной аренды и (или) аренды имущества низкой стоимости. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

- Имущество, передаваемое в аренду на основании договоров операционной аренды, отражается на счете 03 «Доходные вложения».

- Амортизация по имуществу, переданному в операционную аренду отражается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация основных средств».

- В бухгалтерском учете предприятия выручка признается при выполнении условий, перечисленных в п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом

Минфина России от 06.05.1999г. №32н. Одним из условий является переход права собственности на товар от организации к покупателю (пп. «г» п.12 ПБУ 9/99).

- Предприятие при ведении бухгалтерского учета и определении налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет не применяет ПБУ 18/02.

- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё в Отчете о движении денежных средств показывается свернуто (п.23 ПБУ 23/2011).

- Обособленные подразделения Предприятие не имеет.

Особенности порядка ведения налогового учета, установленного учетной политикой Предприятия:

- Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

- Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

- В соответствии со статьей 259 НК РФ Предприятие начисляет амортизацию линейным методом. В соответствии со ст.256 НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

- В соответствии со ст.254 НК РФ при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) на финансовый результат применяется метод оценки по средней стоимости, при списании готовой продукции – метод оценки по средней стоимости единицы заказа.

- В соответствии со ст.268 НК РФ при реализации покупных товаров Предприятие уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения этих товаров, определяемую по средней стоимости.

- В целях ведения налогового учета Предприятие ведет отдельный учет по видам доходов:

- по доходам от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав,
- по внереализационным доходам.

- Предприятие ведет отдельный учет по видам расходов: расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

- Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы,
- расходы на оплату труда,
- суммы начисленной амортизации.
- прочие расходы.

- Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются:

- прямые;
- косвенные.

- **К прямым расходам** относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

- **К косвенным расходам** относятся все иные суммы расходов, осуществляемые налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

- Регистры бухгалтерского учета одновременно являются регистрами налогового учета.

- Дата возникновения обязательств по уплате НДС определяется по мере отгрузки продукции (п.1 ст.167 НК РФ).

• При отражении в книге покупок счетов/фактур по ранее полученным авансам от покупателей в графе «Наименование продавца» программой «1С: Предприятие 8» автоматически прописывается АО «Аварест Инвест».

• Исчисление и уплата налога на прибыль в части, зачисляемой в федеральный бюджет, производится по месту нахождения головной организации, а суммы налога, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ, уплачиваются по месту нахождения организации.

• Уплата и исчисление НДС производится головной организацией.

3. Информация по материально-производственным запасам.

Наличие на начало и конец отчетного периода.

Запасы	Ед.изм.	2025 год	2024 год
Запасы	тыс.руб.	0	2
ИТОГО:	тыс.руб.	0	2

4. Информация по основным средствам.

На начало и конец отчетных периодов 2024г. и 2025г. основные средства отсутствуют.

5. Информация о событиях после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

6. Информация о доходах и расходах.

Выручка от продажи по видам товаров, работ, услуг представлена в таблице.

Выручка	ед. изм.	2025 год	2024 год
Выручка от реализации продукции собственного производства, в т.ч.	тыс. руб.	306	146
Оказание услуг	тыс. руб.	306	146
ИТОГО:	тыс. руб.	306	146

Себестоимость от продажи по видам товаров, работ, услуг представлена в таблице.

Себестоимость	ед. изм.	2025 год	2024 год
Себестоимость реализованных услуг	тыс. руб.	364	36 393
ИТОГО:	тыс. руб.	364	36 393

Расшифровка прочих доходов представлена в таблице.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
-	0,0	0,0
ИТОГО:	0,0	0,0

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Прочие расходы	219	105
ИТОГО:	219	105

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об Акционерных обществах» крупными сделками, не совершались.

8. Информация о бенефициарном владельце.

Бенефициарным владельцем АО признан единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор АО Новикова Илона Владимировна, паспорт 17 08 945035, выданный Отделом УФМС России по

Владимирской области в Фрунзенском районе гор. Владимира 02.12.2008г.; место проживания: 600031, Владимирская обл., г. Владимир, ул. Юбилейная, д.11А, кв.79.

9. Информация о нематериальных активах.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода НМА представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

НМА	ед. изм.	2025 год	2024 год
<i>Исключительное право на платформу Аварест</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>717 476</i>	<i>645 759</i>
ИТОГО:	тыс. руб.	717 476	645 759

10. Информация о кредитах и займах.

По состоянию на 31.12.2025г. АО «Аварест Инвест» имеет задолженность по кредитным договорам по основному долгу, информация по которым представлена в таблице (тыс.руб.):

Контрагент	Номер и дата договора	Сумма задолженности	Срок погашения
Новикова Илона Владимировна	Б/н от 05.05.2022г.	826	31.12.2026
ИТОГО:		826	31.12.2026

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. АО «Аварест Инвест» не имеет задолженности по договорам займа по начисленным процентам.

11. Информация по финансовым вложениям.

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют.

12. Информация о дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность	Ед. изм.	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года
ИНТЕРФАКС АО	тыс. руб.	0	1
ВТБ Регистратор	тыс. руб.	0	23
МТС ПАО	тыс. руб.	0	1
ПСП ООО	тыс. руб.	0	10
Смагина Н.В. ИП	тыс. руб.	9	0
Юридические решения ООО	тыс. руб.	0	1
Налоги и сборы	тыс. руб.	0	6
РИЗОМА ПРОДЮСЕРСКИЙ ЦЕНТР ООО	Тыс. руб.	0	175
ИТОГО:	тыс. руб.	9	217

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. просроченная дебиторская задолженность и задолженность с истекшим сроком отсутствует.

13. Информация о кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность	Ед.изм.	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года
ИФНС	тыс. руб.	0	29
Расчеты с подотчетными лицами	тыс. руб.	12	12
Поставщики и подрядчики (ИП Смагина Н.В.)	тыс. руб.	5	9
Поставщики и подрядчики (ООО Московский офисный центр)	тыс. руб.	7	9
Покупатели и заказчики (аванс ООО Яблоко)	тыс. руб.	183	0
ИТОГО:	тыс.руб.	207	50

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. просроченная кредиторская задолженность и задолженность с истекшим сроком отсутствует.

14. Информация об операциях в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на отчетную дату составил:

Валюта	на 31.12.2025 года	на 31.12.2023 года
Доллар США	78,2267	89,6883
Евро	92,0938	99,1919

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств в кассе организации и средств на банковских счетах в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по мере изменения официального курса.

В отчетных периодах 2024г. и 2025г. операции в иностранной валюте не проводились.

14. Формирование НДС.

Суммы НДС в составе поступления от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из неё; покупка и перепродажа финансовых вложений – в отчете о движении денежных средств показываются свернуто (п.23 ПБУ 23/2011).

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «прочие платежи».

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением в отчете о движении денежных средств.

В бухгалтерском балансе сальдо единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской задолженности в сумме 5 580 руб. и кредиторской задолженности в сумме 32083,17 руб., просроченная задолженность отсутствует.

12. Исправление ошибок

В текущем отчетном году выявлены существенные ошибки прошлых лет в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, связанные с некорректным определением полезного срока использования нематериального актива *Автоматизированная ИТ платформа АВАРЕСТ*". Организацией принято решение о признании неопределенным срока полезного использования НМА *Автоматизированная ИТ платформа АВАРЕСТ*" с момента принятия НМА в учете.

Исправление ошибок выполнено в соответствии с ПБУ 22/2010 путем внесения необходимых корректировок в бухгалтерский учет в текущем отчетном периоде, а также ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды. На счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражено влияние на финансовые результаты прошлых отчетных лет.

Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетные периоды (форма баланса и форма отчета о финансовых результатах) пересчитаны и в пояснениях к ним приведены скорректированные значения с учетом исправления ошибок.

13. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывают влияние на деятельность Общества.

Указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в результате снижения курса рубля, потери отдельных видов доходов и снижение покупательского спроса.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Руководство общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

На момент составления бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение, как минимум, 12 месяцев года, следующего за отчетным, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Руководство Общества считает, что изменения геополитической и экономической ситуации в мире и России после 24 февраля 2022 года применительно к деятельности Общества в течении 12 месяцев и за рамками 12 месяцев после отчетной даты не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности. Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ, вдали от непосредственного места событий.

Причины полученных убытков в 2025 год заключаются в высокой доле текущих общехозяйственных расходов, которые не были покрыты выручкой от реализации услуг.

Генеральный директор

Новикова И.В.

20 марта 2026г.