

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «РУСТЭК» за 2025 год

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.1. Основа составления отчетности.....	4
2.2. Нематериальные активы	5
2.3. Основные средства	5
2.4. Запасы	6
2.5. Денежные средства и их эквиваленты.....	7
2.6. Финансовые вложения	7
2.7. Доходы.....	8
2.8. Расходы.....	10
2.9. Расчеты по налогу на прибыль	11
2.10. Инвентаризация	12
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	12
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
3.3. АРЕНДА.....	18
3.4. ЗАПАСЫ.....	18
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	22
3.9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	23
3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	23
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	23
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	24
4.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА	24
4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	25
4.3. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	26
5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	27
6. ДАННЫЕ О БЕНЕФИЦИАРАХ	31
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	32
9. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	33

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РУСТЭК» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РУСТЭК» (далее - *Общество*) за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РУСТЭК» (далее Общество) зарегистрировано 29.12.2020 года.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1207700500413.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7727457586.

Юридический адрес организации: 117292, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АКАДЕМИЧЕСКИЙ, УЛ КЕДРОВА, Д. 15, ЭТАЖ 3, ПОМЕЩ. I / КОМ.6

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 0 человек, за 2024 год - 22 человека, за 2023 год - 43 человека численность работающих на 31.12.2025 – 1 человек, на 31.12.2024 - 1 человек, на 31.12.2023 - 50 человек.

По состоянию на 31.12.2025 ООО «РУСТЭК» не имеет обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2025 ООО «РУСТЭК» не имеет филиалов и представительств.

Совет директоров Общества на 31.12.2025 не избран, т.к. его создание не предусмотрено Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Сведения об аудиторе Общества

На основании Протокола 4 внеочередного общего собрания участников от 04.08.2025 аудитором Общества на 2025 г. утверждено ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», ОГРН 1027739273946.

ИНН 7708000473, КПП 770701001

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, кабинет 20.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н (в действующей редакции) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"».

Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств по вступившим в силу ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора.

2.1. Основа составления отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (процент, утвержденный УП).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект, принимается к учету по первоначальной стоимости. Переоценка НМА не производится.

Срок полезного использования по нематериальным активам устанавливается Обществом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования актива или срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Стоимость нематериальных активов с установленным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования с 1-го числа следующего месяца, когда этот актив становится доступным для использования.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в Обществе в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельными конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Амортизация начисляется линейным способом по каждой единице основных средств исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, самостоятельно при вводе в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за

месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов. Переоценка основных средств не производится.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором.**

Общество не применяет в отношении арендованных объектов положения ФСБУ 25/2018 в случае, если:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ФСБУ 5/2019, потребляемые или продаваемые, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (обычный операционный цикл Общества составляет менее 12 месяцев).

- Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции и оказании услуг;
- Предназначенные для продажи;
- Используемые для управленческих нужд

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Единицами учета запасов являются номенклатурные номера.

Отпуск запасов в производство и иное выбытие отражается в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Все запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

Организация создаёт резерв под снижение стоимости ТМЦ (товары, материалы, ПО) при наличии признаков обесценения (снижение текущей рыночной стоимости

или снижение стоимости продажи), морального устаревания, полной или частичной потери первоначальных качественных характеристик.

При выявлении признаков обесценения, морального устаревания и потери качественных характеристик (полной или частичной) резерв под снижение стоимости ТМЦ создаётся в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- долевые ценные бумаги (акции), предназначенные для продажи в ближайшие 3 месяца;
- долговые ценные бумаги (финансовые векселя, облигации, сберегательные сертификаты) срок погашения или продажи которых не превышает 3 месяца. Также денежными эквивалентами признаются иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Налог на добавленную стоимость отражается в отчете о движении денежных средств свернуто в составе текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» или 4125 «НДС».

Свернуто представляются показатели отчета о движении денежных средств, связанные с возвратом ранее выплаченных денежных средств (возврат подотчетных сумм, возврат ранее перечисленных контрагентом денежных средств и др.).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, либо по курсу определенному счетом или договором.

2.6. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные

другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

К финансовым вложениям организации не относятся:

собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений является серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация признает прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Периодичность проведения проверки на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если по результатам теста на обесценение финансовые вложения оказываются меньше балансовой (учетной) стоимости, то создается резерв на разницу. Вклады в уставный капитал можно оценивать исходя из действительной стоимости доли, которую можно получить при выходе из общества. Если она меньше балансовой стоимости вклада, то на разницу создается резерв. Учет резерва ведется на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

2.7. Доходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие.

Учет доходов от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг, выполнения работ, предоставления прав на ПО, реализации продукции и товаров.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность заказчика согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за

выполненные работы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность, а не выручка.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации. По исполнению договоров с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) по исполнению вышеуказанного договора, формируются на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». В бухгалтерском балансе не предъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в разделе II «Оборотные активы» по отдельной дополнительно введенной строке. (Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 29 ПБУ 2/2008)

Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для обобщения информации о прочих доходах отчетного периода используется бухгалтерский счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.8. Расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности

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

Обычными для организации видами деятельности являются: разработка программного обеспечения, предоставление прав на ПО, консультационные и прочие услуги в области ГГ- деятельности.

Бухгалтерский учет расходов производится с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

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

Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- резерв по дебиторской задолженности,
- прочие расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Для обобщения информации о прочих расходах отчетного периода используется бухгалтерский счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются:

- различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством РФ.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Данные о постоянных и временных разницах формируются на основании первичных учетных документов. Порядок ведения аналитического учета постоянных, временных разниц и отложенных налогов ведется в регистрах бухгалтерского учета.

Способ определения величины текущего налога на прибыль в бухгалтерской отчетности отражается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20, 21 и 22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.10. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств Общества осуществляется на основании соответствующего приказа генерального директора Общества и в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация проводится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено:

Таблица 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов»;

Таблица 3.2. «Нематериальные активы, созданные организацией»;

Таблица 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»;

Таблица 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы».

По состоянию на «31» декабря 2025 года нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2025 году не производилась.

По состоянию на «31» декабря 2025. признаки обесценения нематериальных активов не выявлены.

В 2025 году были пересмотрены сроки полезного использования по объектам

Товарный знак "RUSTACK" 602028 – увеличен СПИ на 111 месяцев.

Товарный знак "РУСТЭК" 602027 - увеличен СПИ на 117 месяцев.

Программное обеспечение " Платформа виртуализации РУСТЭК" – увеличен СПИ на 8 месяцев.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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	3а 2025 г.	498 836	(147 350)	-	-	-	(49 916)	-	-	-	-	-	498 836	(197 266)
	3а 2024 г.	498 836	(97 410)	-	-	-	(49 940)	-	-	-	-	-	498 836	(147 350)
в том числе:														
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	498 432	(147 043)	-	-	-	(49 843)	-	-	-	-	-	498 432	(196 886)
	3а 2024 г.	498 432	(97 200)	-	-	-	(49 843)	-	-	-	-	-	498 432	(147 043)
из них исключительные права	3а 2025 г.	498 432	(147 043)	-	-	-	(49 843)	-	-	-	-	-	498 432	(196 886)
	3а 2024 г.	498 432	(97 200)	-	-	-	(49 843)	-	-	-	-	-	498 432	(147 043)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	3а 2025 г.	404	(307)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	404	(380)
	3а 2024 г.	404	(210)	-	-	-	(97)	-	-	-	-	-	404	(307)
из них исключительные права	3а 2025 г.	404	(307)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	404	(380)
	3а 2024 г.	404	(210)	-	-	-	(97)	-	-	-	-	-	404	(307)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная я (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная я (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная я (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная я (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная я (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	150 044	(13 839)	-	-	-	(57 037)	-	-	-	-	-	150 044	(70 876)
	3а 2024 г.	94 202	(144)	55 842	-	-	(13 695)	-	-	-	-	-	150 044	(13 839)
в том числе:														
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	149 814	(13 693)	-	-	-	(57 006)	-	-	-	-	-	149 814	(70 699)
	3а 2024 г.	93 972	-	55 842	-	-	(13 693)	-	-	-	-	-	149 814	(13 693)
из них исключительные права	3а 2025 г.	149 814	(13 693)	-	-	-	(57 006)	-	-	-	-	-	149 814	(70 699)
	3а 2024 г.	93 972	-	55 842	-	-	(13 693)	-	-	-	-	-	149 814	(13 693)
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	230	(146)	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	230	(177)
	3а 2024 г.	230	(144)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	230	(146)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	380 738	487 691	495 484
в том числе:			
Программы ЭВМ	380 661	487 510	495 204
из них созданные организацией	79 115	136 121	93 972
Прочие нематериальные активы	53	84	86
из них созданные организацией	53	84	86
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	24	97	194

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	55 842	-	-	-	-	(55 842)	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	55 842	-	-	-	-	(55 842)	-	-

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств включая арендованное имущество, числящееся на балансе и соответствующей накопленной амортизации, а также прочая информация о движении основных средств представлено:

Таблица 4.1. «Наличие и движение основных средств»;

Таблица 4.2. «Наличие и движения прав пользования активами»;

Таблица 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»;

Таблица 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

На 31.12.2025г. На балансе ООО «РУСТЭК» полностью самортизированных основных средств нет.

По состоянию на «31» декабря 2025. признаки обесценения основных средств не выявлены.

4.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	13 286	(221)	-	(13 286)	1 107	(886)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 286	-	-	(221)	-	-	-	-	-	13 286 (221)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	13 286	(221)	-	(13 286)	1 107	(886)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	13 286	-	-	(221)	-	-	-	-	-	13 286 (221)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами													
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.	697	(522)	617	-	-	(176)	-	-	-	-	1 314	(697)
	За 2024 г.	697	(346)	-	-	-	(176)	-	-	-	-	697	(522)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	697	(522)	617	-	-	(176)	-	-	-	-	1 314	(697)
	За 2024 г.	697	(346)	-	-	-	(176)	-	-	-	-	697	(522)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	617	13 240	352
в том числе:			
Здания	617	176	352
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	13 064	-

4.5. 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
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 286	-	-	-	-	(13 286)	-	-
в том числе:									
Вклад в УК	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 286	-	-	-	-	(13 286)	-	-

3.3. АРЕНДА

На счете 01.03 «Арендованное имущество» учитывается объект по договору аренды №24 от 29.12.2020г

Предмет договора - аренда помещения общей площадью 8,88 кв. метров, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Кедрова, д.15.

	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	617	176	352
ППА (тыс. руб.)	1 314	697	697
Накопленная амортизация (тыс. руб.)	697	521	345
Общий срок аренды (мес.)	96	48	48
Ставка дисконтирования	16,4%	8%	8%

Обязательство по аренде:

	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Долгосрочная часть (тыс. руб.)	496	-	198
Краткосрочная часть (тыс. руб.)	121	198	184

3.4. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено:

Таблица 6.1. «Наличие и движение запасов»

6.1. Наличие и движение запасов											
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.	-	-	108 988	(108 988)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	121 745	(121 745)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	108 988	(108 988)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	121 743	(121 743)	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2025 учтены материалы на забалансовом счете МЦ.04 на сумму 2 985 тыс. руб.

МЦ.04	2 985 026,33
ГОСТ Р 51624-2000 инв.1103 №32	1 090,93
ГОСТ РО 0043-004-2013 инв.4498 №38	1 468,57
Коммутатор Arista DCS-7050S-52-R_1	86 280,00
Коммутатор Arista DCS-7050S-52-R_2	86 280,00
Коммутатор BROCADE/EMS DS-300B	163 656,00
Коммутатор Cisco Catalyst WS-C3750X-48T-S	105 300,00
Коммутатор Cisco Catalyst 2960 WS-C2960 S-24TS-L	67 635,00
Коммутатор Cisco Catalyst WS-C2960X-24TD-L	11 190,00
Ноутбук Huawei MateBook B3-510	38 908,37
Принтер лазерный Pantum P2207 черно-белый, цвет черный	7 066,63
Сейф ONIX OFFICE	30 825,83
Сервер DEPO Strom 3400Q1	1 685 232,00
Сервер IBM System X3550 M4	379 916,00
Сервер IBM System X3550 M4	200 746,00
Система виброакустической защиты "Муссон"	58 780,00
Система хранения данных HP P4500 G2	60 651,00
Итого	2 985 026,33

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2025 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств).

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено:

Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	4 273	-	2 734	-	(84)	-	-	-	6 924	-
	3а 2024 г.	31 878	-	261	-	(27 865)	-	-	-	4 273	-
в том числе:											
Авансы выданные	3а 2025 г.	4 110	-	197	-	(84)	-	-	-	4 224	-
	3а 2024 г.	4 342	-	98	-	(329)	-	-	-	4 110	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	13 132	-	-	-	(13 132)	-	-	-	-	-
Прочая	3а 2025 г.	163	-	2 537	-	-	-	-	-	2 700	-
	3а 2024 г.	14 404	-	163	-	(14 404)	-	-	-	163	-
Итого	3а 2025 г.	4 273	-	2 734	-	(84)	-	-	X	6 924	-
	3а 2024 г.	31 878	-	261	-	(27 865)	-	-	X	4 273	-

3.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений отражен займ, выданный лицу, являющемуся связанной стороной по Договору займа 2081-24-166 от 16.12.24г.

Процентная ставка по займу равна ключевой ставке Центрального Банка РФ, уменьшенной на 1% годовых.

Сумма займа выданного составила

На 31.12.2025г. 9 427 тыс. руб.

На 31.12.2024г. 15 300 тыс. руб.

Общая сумма возвращенного займа в течение 2025 года составила 7 358 руб., сумма начисленных процентов за 2025 год – 2 165 тыс. руб.

В 2024 году погашение займа не проводилось, сумма начисленных процентов за 2024 год – 42 тыс. руб.

По состоянию на «31» декабря 2025. признаки обесценения финансовых вложений не выявлены.

Информация о движении финансовых вложений представлена в Таблице №5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

5.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночной стоимости/резерв за под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	15 300	-	1 485	(7 358)	-	-	-	-	9 427	-
	3а 2024 г.	-	-	15 300	-	-	-	-	-	15 300	-
в том числе:											
займы выданные	3а 2025 г.	-	-	1 485	(7 358)	-	-	-	-	9 427	-
	3а 2024 г.	-	-	15 300	-	-	-	-	-	15 300	-
Итого	3а 2025 г.	15 300	-	1 485	(7 358)	-	-	-	-	9 427	-
	3а 2024 г.	-	-	15 300	-	-	-	-	-	15 300	-

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, тыс. руб.	7	35	39 040
Денежные эквиваленты (краткосрочные депозитные вклады), тыс.руб.	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, тыс.руб.	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса, тыс.руб.	7	35	39 040

У Общества денежные средства, недоступные для использования самой организацией (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета) отсутствуют на отчетную дату.

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- процентные займы, предоставленные по договору физического пуллинга (Соглашение об общих условиях предоставления займов)

Денежные потоки Общества классифицируются на потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	7	35	39 040
Физический пуллинг	-	-	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	7	35	39 040
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	35	39 040	114 723
Остаток на конец года (стр. 4500)	7	35	39 040

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

(тыс. руб.)

Статья движения денежных средств	За 2025 год	За 2024 год
Налог на прибыль	1 485	14 300
Иные статьи прочих доходов	478	-

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

(тыс. руб.)

Статья движения денежных средств	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банков	32	187
Иные статьи прочих расходов	85 000	805

У Общества отсутствуют:

- суммы открытых, но не использованных им кредитных линий;
- величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- полученные поручительства третьих лиц для получения кредита;
- суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 514 978 тыс. руб. и оплачен полностью.

На 2024г. 514 978 тыс. руб.

На 2025г. 514 978 тыс. руб.

Структура Уставного капитала:

Общество 1 – доля владения 99,99%

Общество 2 – доля владения 0,01%

3.9. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе долгосрочной части прочих обязательств отражены операции по учету полученного гранта от Российского фонда развития информационных технологий в размере 70 млн. руб. на основании соглашения от 26.12.2022г. № 2022-55-22. Проект по разработке Rustack Cloud Platform был завершен успешно 29.12.2023г., разработанное ПО введено в эксплуатацию.

Размер обязательств:

На 2024г. 59 563 тыс. руб.

На 2025г. 46 327 тыс. руб.

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена:

Таблица 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

8. Обязательства								
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	496	-	-	-	-	496
	За 2024 г.	198	-	-	(198)	-	-	-
в том числе:								
Обязательство по аренде	За 2025 г.	-	496	-	-	-	-	496
	За 2024 г.	198	-	-	(198)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	529	990	-	(1 398)	-	-	121
	За 2024 г.	838	21 548	1 819	(23 676)	-	-	529
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	314	869	-	(1 183)	-	-	-
	За 2024 г.	650	312	-	(648)	-	-	314
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	21 021	1 818	(22 839)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	17	-	-	(17)	-	-	-
	За 2024 г.	4	17	1	(5)	-	-	17
Обязательство по аренде	За 2025 г.	198	121	-	(198)	-	-	121
	За 2024 г.	184	198	-	(184)	-	-	198
Итого	За 2025 г.	529	1 486	-	(1 398)	-	X	617
	За 2024 г.	1 036	21 548	1 819	(23 874)	-	X	529

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена:

Таблица 8.3. «Оценочные обязательства»

8.3. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2	5	-	-	7
	За 2024 г.	15 225	4 625	(17 509)	2 339	2
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2	5	-	-	7
	За 2024 г.	15 225	4 625	(17 509)	2 339	2

Оценочное обязательство на оплату отпусков создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

4.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

Выручка от продажи товаров, работ, услуг

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Передача неисключительных прав на собственное ПО	70 000	45 588
Прочие услуги в области информационных технологий	-	1 001
Итого	70 000	46 589

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена:

Таблица №10. «Расходы по обычным видам деятельности».

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	2
Затраты на оплату труда	67	56 281
Отчисления на социальные нужды	5	3 993
Амортизация	108 015	64 033
Прочие затраты	1 498	4 393
Итого по элементам	109 585	128 701
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	109 585	128 701

Себестоимость продажи в разрезе элементов затрат:

Себестоимость продаж (строка 2120)

Статьи затрат	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	107 809	63 854
Оплата труда	-	51 077
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-	101
Страховые взносы	-	3 561
Предоставление права на ПО	-	27
Услуги связи интернет	4	28
Прочие затраты	-	3 095
Операционная аренда места в стойке под размещение оборудования	1 175	-
Итого	108 988	121 743

Управленческие расходы (строка 2220)

Статьи затрат	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	206	178
Аренда помещения	31	27
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-	9
ДМС	-	46
Информационно-консультационные услуги	279	59
Командировочные расходы	-	174
Оплата труда	67	5 204
Право на ПО	10	20
Прочие затраты	-	20
Рекламные услуги	-	898
Страховые взносы	5	323
ИТОГО	598	6 958

4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества за период

Прочие доходы	Доходы за	Доходы за
	За 2025 г.	За 2024 г.
Оценочные обязательства по оплате труда	-	2 339
Доходы по средствам целевого финансирования	6 618	6 618
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	366	
Итого прочие доходы (строка 2340)	6 984	8 957
Проценты к получению (строка 2320)	2 165	42

Прочие расходы	Расходы за За 2025 г.	Расходы за За 2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	32	187
Услуги нотариуса	-	23
Прочие	85 728	10
Итого прочие расходы (строка 2350)	85 760	220
Проценты к уплате (строка 2330)	8	1 841

4.3. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка 25% и 5% для ИТ-компаний. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(116 205)	(75 174)
2. Ставка налога на прибыль, %	5	0
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	5 810	
4. Постоянный налоговый доход (расход)	(6 167)	
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(357)	
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	388	-
<i>с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	-	-
<i>с изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	388	-
<i>с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</i>	-	-
7. Прочее	-	2 487
8. Текущий налог на прибыль	(745)	-

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 29 865 тыс. руб., в предыдущем году получен убыток 50 929 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы

(тыс. руб.)		
Вид начисления	2025	2024
Налог на прибыль прошлых лет начисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией за 20 год	-	-
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 5%	-	2 487

Состав отложенных налоговых активов на 31.12.2025г.:

Нематериальные активы	1 082 837,15
Оценочные обязательства и резервы	355,19
Убытки прошлых лет	1 801 902,06
Арендные обязательства	41 311,48
Итого	2 926 405,88

Состав отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025г.:

Кредиторская задолженность	10 470,86
Нематериальные активы	9 524,98
Основные средства	30 840,61
Итого	50 836,45

С 04.03.2022 года ООО «РУСТЭК» получило аккредитацию IT-компаний.
В 2025 году Общество пользовалась льготами:
по налогу на прибыль – ставка 5%,
по страховым взносам – ставка 7,6%

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и(или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и(или) урон.

Письмом от преобладающего (участвующего) хозяйственного общества от 25.01.2024 № 01/05/7161/24 доведены требования в части ограничения раскрытия информации в отчетности Общества. Исходя из вышеизложенного Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «РУСТЭК» производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции, например:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Организация контролирует Общество
Другие связанные стороны	Организации принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Все операции между ООО «РУСТЭК» и связанными сторонами совершались в безналичной форме расчетов по нормальным рыночным условиям сделок. Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами связанных сторон не списывалась.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2025 год представлена в таблице (тыс. руб.):

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	70 000	44 536
- Основное хозяйственное общество	70 000	44 328
- другие связанные стороны	-	208
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	1 114	2 804
- Основное хозяйственное общество	1 114	2 804
Финансовые операции, включая займы Основному хозяйственному обществу		
– выданные связанным сторонам	1 485	15 300
- погашенные связанными сторонами	7 358	-

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
- полученные от связанных сторон		21 021
- погашенные связанным сторонам		21 021
- Основное хозяйственное общество		
- выданные связанным сторонам	1 485	15 300
- погашенные связанными сторонами	7 358	-
- полученные от связанных сторон	-	21 021
- погашенные связанным сторонам	-	21 021
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	2 165	42
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	2 165	42
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	1 818
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	1 818

Другие связанные стороны в 2025 г. Отсутствуют.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по работам (услугам), сальдо на 31.12.2025 с учетом НДС составляет (тыс. руб.):

Признак связанности и вид операции	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
- Основное хозяйственное общество	2 207	-
ВСЕГО	2 207	-

Задолженности с другими связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Остаток задолженности по займам выданным основному хозяйственному обществу по состоянию на конец отчетных периодов составляет (тыс. руб.):

Признак связанности и вид операции	Задолженность по займам выданным	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
- Основное хозяйственное общество	Займ выданный	9 427	15 300	-
- Основное хозяйственное общество	Проценты по займу	2 207	42	-
	Итого	11 634	15 342	-

Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами (тыс. руб.)

Признак связанности и вид операции	Вид денежных потоков	Код строки	За 2025г.	За 2024г.
- Основное хозяйственное общество	Поступления от продажи товаров, работ, услуг (без НДС), тыс. руб.	4111	82 544	53 220
- другие связанные стороны	Поступления от продажи товаров, работ, услуг (без НДС), тыс. руб.	4111	-	3 736
- Основное хозяйственное общество	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (без НДС), тыс. руб.	4121	(1 114)	(2 549)
- Основное хозяйственное общество	процентов по долговым обязательствам	4123	-	(1 818)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		4100	83 393	52 589

Денежные потоки от инвестиционных операций со связанными сторонами (тыс. руб.)

Признак связанности и вид операции	Вид денежных потоков	Код строки	За 2025г.	За 2024г.
- Основное хозяйственное общество	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 458)	(15 300)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		4200	(1 458)	(15 300)

Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами (тыс. руб.)

Признак связанности и вид операции	Вид денежных потоков	Код строки	За 2025г.	За 2024г.
- Основное хозяйственное общество	получение кредитов и займов	4311	-	21 021

- Основное хозяйственное общество	Направлено денежных средств на выплату дивидендов	4322	-	(17 780)
- Основное хозяйственное общество	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(21 021)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		4100	-	(17 780)

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не получало обеспечения в форме поручительства третьим лицам под обязательства связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025, 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральному директору).

	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.), в том числе	67	2 617

Задолженность по выплате вознаграждения основному управленческому персоналу на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023г. отсутствует.

6. ДАННЫЕ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Согласно ст. 3 Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «ФЗ № 115-ФЗ») бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. У ООО «РУСТЭК» (далее - Общество) отсутствуют такие физические лица, которые прямо или косвенно владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом.

Поэтому бенефициарные владельцы у ООО «РУСТЭК» отсутствуют.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты: признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Основными рисками при осуществлении коммерческой деятельности Обществом являются:

- невыполнение договорных обязательств заказчиками в части оплат за оказанные услуги;
- стратегические риски, связанные с вводом в действие регулирующих документов на уровне федеральных законов Российской Федерации, влияющих/ограничивающих направления в которых Общество ведет деятельность;
- финансовые риски, связанные с инфляцией, изменением налогового законодательства и привлечением заемных средств;
- отраслевые риски, связанные с Обществом

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

На 31 декабря 2025 г. руководство оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса в текущих условиях. Руководство продолжает наблюдать за геополитической и экономической

ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение.

9. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 величина положительная, но размер чистых активов на 31.12.2025 ниже величины уставного капитала, что указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2025 году сократился объем выручки, увеличились затраты на амортизацию за счет ранее введенных в эксплуатацию программных обеспечений. Данные факторы повлияли на формирование убытка в 2025 году.

Общество продолжает свою деятельность в обозримом будущем, так как на конец 2025 года Общество имеет на балансе полностью сформированные, ликвидные активы, не требующие дополнительных затрат для реализации.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. В частности, разработана дальнейшая стратегия развития Общества на 2025-2027 годы и заключается в следующем:

- дальнейшая реализация лицензий флагманского продукта Rustack Cloud Platform на ООО «БАЗИС» на сумму 100 000 – 150 000 тыс. руб. за 2026 год. В 2026 году планируется выручка также 110 200 тыс. руб. и 50 000 тыс. руб. в 2027 году по данному договору.

- в 2026 году планируется выручка от продажи лицензий ПО «РУСТЭК», ПК «РУСТЭК-ЕСУ» и ПО «РУСТЭК.VDI», с заказчиками, не являющимися связанными сторонами, с ожидаемой выручкой 105 000 тыс. руб. в 2026 году. Ведется большая работа по реализации договора с ФГБУ «Администрация морских портов Приморского края и Восточной Арктики».

Для реализации обязательств по оказанию услуг технической поддержки ООО «РУСТЭК» открыло вакансии на поиск технических специалистов, таких как главный архитектор, инженер, системный аналитик, разработчик с общим месячным ФОТ 1 110 тыс. руб. Найм необходимых сотрудников планируется к концу 3го квартала 2025г. В 2026 году планируется привлечь дополнительных технических сотрудников с общим ФОТ 55 000 тыс. руб. за год.

С учетом приведенных планов ожидаемая прибыль Общества за 2026 год составит 86 000 тыс. руб., за 2027 год 19 000 тыс. руб.

Units		2026	2027
	RUB млн.		
Выручка	RUB млн.	230	85
ОРЕХ	RUB млн.	(81)	(77)
EBITDA	RUB млн.	149	8
Амортизация ОС	RUB млн.	-	-
Амортизация НМА	RUB млн.	(58)	(58)
EBIT	RUB млн.	91	(50)
Налог на прибыль	RUB млн.	(5)	-
EBIT*(1-T)	RUB млн.	86	(50)
Амортизация	RUB млн.	58	58
Изменение NWC	RUB млн.	(4)	30
NWC	RUB млн.	47	18
% от Выручки	%	20,6%	20,6%
FCFF	RUB млн.	141	38
FCFF discounted	RUB млн.	86	19

При имеющейся структуре показателей платежеспособности, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, как минимум в течении 12 месяцев, и у него отсутствуют намерения или необходимость по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды нет.

Обществом не выдавались обеспечения и поручительства, имущество в залог не передавалось; иные условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют. Общество не участвует в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

Генеральный директор

27 марта 2026 г.



Выскребенцев Константин
Андреевич