

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНСИСТ ИС» за 2025 год.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ИНСИСТ ИС» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 августа 2022 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1227700504569.

Юридический и фактический адрес 124460, г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Силино, г Зеленоград, пр-кт Генерала Алексеева, дом 42, строение 1, этаж 2, помещение 1/1, ком. 58

ООО «ИНСИСТ ИС» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025г. и 2024г. составила 4 и 1 человек.

соответственно.

Основными видом деятельности Общества являются следующие вид услуг/работ:

- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ федеральным стандартам и правилам бухгалтерского учета.

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

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляет сторонняя компания на основании договора.

Приказом руководителя ООО «ИНСИСТ ИС» от 28 декабря 2024 года № П/ИНС-24/2812/2 в Обществе утверждена учетная политика.

2.1. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 272 708 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составили отрицательную величину (179 304) тыс. руб., в связи с полученным убытком за 2025 г. в размере (193 703) тыс. руб.

Данные события (условия) в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества подготовило прогноз по выручке на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты. Данный прогноз свидетельствует о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными стандартами.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года в соответствии с приказом руководителя ООО «ИНСИСТ ИС» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 17 декабря 2025 года № П/ИНС-25/1712/1.

Методические аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3. Бухгалтерский учет нематериальных активов

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных (далее – «НМА»), если они отвечают определению нематериального актива, и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев разрешается единовременно списывать на расходы периода. Расходы стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования (в соответствии с Положением по учету расходов).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате НМА на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должно произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не признаются в качестве НМА.

Последующие затраты, понесенные после принятия НМА к учету, признаются в качестве расходов периода. При этом отдельные расходы (например, расходы, связанные с приобретением обновлений, доработкой программного обеспечения (далее – «ПО») могут приниматься к учету в качестве самостоятельного объекта НМА в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение.

Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения специалиста функционального (структурного) подразделения.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие/расходов на продажу).

Если возмещаемая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в случае реализации, передачи в качестве вклада в уставный капитал) или тогда, когда Общество больше не ожидает получения экономических выгод от данного актива в будущем. Эффект (прибыль или убыток) от выбытия нематериальных активов отражается по статье «Прочие доходы» («Прочие расходы») Отчета о финансовых результатах.

2.4. Бухгалтерский учет основных средств

Основные средства (далее также «ОС») -это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагаются к использованию в течение более чем 12 месяцев.

Первоначальная стоимость/себестоимость – сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного за актив, на момент его приобретения или сооружения.

Общество классифицирует основные средства по следующим группам:

- Земельные участки и объекты природопользования;
- Здания;
- Сооружения;
- Прочее техническое оборудование и машины;
- Офисное оборудование и вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;

- Прочие ОС.

В момент первоначального признания Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости.

В себестоимость основных средств при первоначальной оценке входят:

- покупная цена (в т.ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок),
- все прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства, в том числе:
- затраты на подготовку площадки,
- затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств,
- затраты на доставку, хранение, установку и монтаж,
- выплаты за оказанные профессиональные услуги, связанные с приобретением объекта.
- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался,
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения состояния объекта, которое характеризуется продлением срока его полезного использования и/или повышением производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей. Следовательно, такие затраты приводят к получению Обществом дополнительных будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

К числу ситуаций, приводящих к увеличению первоначальной стоимости основных средств, Общество относит достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию.

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету в составе основных средств, и начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

Общество начисляет амортизацию основных средств линейным способом исходя из сроков полезного использования каждой группы основных средств, которые рассчитываются на основе следующих факторов:

- ожидаемый срок использования объекта;
- ожидаемый физический износ объекта, который зависит от факторов производства и эксплуатации объекта;
- моральный износ объекта в силу перемен или улучшений в производственном процессе или изменений рыночного спроса на продукт или услуги, предоставляемые данным объектом;
- юридические и другие ограничения на использование объекта, такие, например, как срок окончания соответствующего договора аренды.

Начисление амортизации прекращается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива в связи с тем, что от него больше не ожидается поступления будущих экономических выгод.

Также актив должен быть списан с баланса как объект основного средства при реклассификации в актив, предназначенный для продажи.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи сторонним организациям и физическим лицам;
- передачи в финансовую аренду;

- безвозмездной передачи в пользу третьих лиц;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний;
- в иных случаях.

Доходы или расходы, возникающие в связи со списанием объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка при списании объекта и определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью объекта.

Доходы и расходы от выбытия ОС зачисляются в *состав не операционных (прочих) доходов и расходов*.

При продаже ОС по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, стоимость ОС, переданных обществом, определяется на основании **их остаточной стоимости**.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (п. 26 ФСБУ 26/2020).

2.5. Бухгалтерский учет запасов

Запасы – активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности (товары); или
- находящиеся в процессе производства для такой продажи (готовая продукция, давальческое сырье); или
- находящиеся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Стоимость оборудования к установке, комплектующих и материалов, которые будут использованы для строительства или модернизации объектов основных средств, отражается в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов установить, что материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары отражаются в бухгалтерском учете организации на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

При первоначальном признании Общество оценивает запасы по фактической себестоимости приобретения или изготовления, которая складывается из всех затрат, понесенных Обществом в связи с приведением запасов в их текущее состояние и местоположение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (за вычетом торговых скидок), – учетная стоимость;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- импортные таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места использования, на погрузку-разгрузку;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей справедливой (рыночной) стоимости.

Расходы по уплате процентов по заемным средствам до принятия указанных запасов к бухгалтерскому учету не увеличивают стоимость таких запасов, если заемные средства были привлечены для приобретения этих запасов. Расходы в виде процентов по заемным средствам после принятия запасов к бухгалтерскому учету включаются в состав прочих расходов.

Поставки материалов, по которым не поступили расчетные документы, оцениваются по стоимости единицы согласно договору с поставщиком, в случае отсутствия договора - по рыночной цене на дату принятия к учету.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии они оцениваются по методу ФИФО.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, то Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов. Резерв рассчитывается исходя из чистой цены возможной продажи запасов. Оценка резерва производится в отношении остатков запасов на основе анализа оборачиваемости и возрастного анализа остатков запасов.

В финансовой отчетности сумма резерва отражается по правилам корректирующего резерва, то есть уменьшает стоимость запасов.

При определении того, являются ли запасы обесцененными или нет, Общество производит анализ следующих факторов:

- физическое состояние запасов;
- возможность их использования для производства и/ или реализации товаров, работ, услуг или для административных целей;
- уровень рыночных цен на идентичные/ аналогичные активы.

Расчет чистой цены продажи запасов производится Обществом исходя из информации, доступной до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. При расчете чистой цены продажи запасов принимается во внимание изменения цены или фактической себестоимости запасов, связанные с событиями после отчетной даты в той мере, в которой они подтверждают условия, существовавшие по состоянию на отчетную дату.

2.6. Бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного по условиям договора. Краткосрочная и долгосрочная дебиторская/кредиторская задолженность подлежат обособленному представлению в бухгалтерском балансе. В связи с этим Общество реклассифицирует долгосрочную задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается менее 12 месяцев с отчетной даты.

Торговая и прочая дебиторская задолженность признается тогда, когда Общество становится стороной по договору, приводящему к возникновению у нее прав требования на получение возмещения (в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов, уменьшения будущих обязательств).

Торговая и прочая дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент признания Обществом выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) при условии, что покупателями и заказчиками не была произведена их полная оплата.

Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам.

Торговая и прочая кредиторская задолженность признается тогда, когда Общество становится стороной договора, по которому у нее возникает обязательство передать другой стороне возмещение в виде денежных средств, иных финансовых или нефинансовых активов.

Торговая и прочая кредиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров (работ, услуг), другим договорам, в момент перехода к Обществу существенных рисков и выгод, связанных с владением товарами (работами, услугами), при условии, что они не были оплачены Обществом в порядке предварительной оплаты.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество производит расчет убытка от обесценения в отношении сомнительных долгов (дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных). Общество формирует оценочный резерв по сомнительным долгам, который отражает предполагаемую величину убытков от обесценения дебиторской задолженности.

2.7. Бухгалтерский учет кредитов и займов полученных

Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда оно становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Датой первоначального признания является:

- для кредитов, овердрафтов и займов – дата фактического получения денежных средств.

Справедливая стоимость кредита/ займа при первоначальном признании определяется как сумма фактически полученных Обществом денежных средств.

На каждую последующую отчетную дату после первоначального признания кредиты и займы полученные отражаются в отчете о финансовом положении по фактической стоимости, представляющей собой остаток задолженности по кредитам или займам (разницу между полученной суммой кредита/займа за вычетом сумм платежей, произведенных Обществом в оплату основной суммы долга).

Затраты по займам – процентные и другие, в т.ч. дополнительные расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств.

Общество использует следующий порядок учета затрат по займам:

- процентные затраты по займам, возникающие в связи с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива с учетом положений, описанных ниже;
- прочие затраты по займам относятся на финансовые расходы в составе прибылей и убытков в периоде их возникновения.

Дополнительные затраты, которые Общество несет с целью/в связи с получением заемных средств (затраты на юридические, консультационные и иные аналогичные расходы), одновременно относятся на прочие операционные расходы в периоде их возникновения.

2.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно);

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- резервы по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Обществе, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии

проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода, для урегулирования существующего обязательства.

2.9. Бухгалтерский учет доходов организации

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

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (не операционные доходы).

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- торговой деятельности;
- выполнения работ (строительно-монтажные, настройка оборудования, работы в области информационных технологий и т.д.);
- сервиса (ремонта и технического, сервисного обслуживания оборудования)
- оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности;
- производственной деятельности;
- интеграторских услуг.

Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара (т.е. актива) покупателю, при соблюдении всех критериев признания. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Оценка «по проценту завершения (степени выполнения работ)».

При оценке степени выполнения работ по договору Общество в зависимости от характера договора использует подход, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы и включает в себя:

- отчеты о выполненной работе;
- расчетное количество услуг, предоставленных на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;
- пропорциональное соотношение затрат по договору, понесенных на дату составления отчета, к оценочной величине общих затрат по сделке.

2.10. Бухгалтерский учет расходов организации

Элементы финансовой отчетности, соответствующие определению расходов, подлежат признанию, если одновременно выполняются два условия:

- отток экономических выгод является вероятным;
- сумма оттока экономических выгод может быть надежно оценена.

В соответствии с принципом начисления расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической передачи денежных средств.

Общество выделяет следующие основные виды расходов (по функции затрат):

- себестоимость продаж (реализуемых товаров, выполняемых работ, услуг сервиса);
- административные расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие операционные расходы;
- прочие расходы.

Общество относит к себестоимости прямые расходы, непосредственно связанные с процессами выполнения/оказания работ/услуг, продажей товаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- себестоимость товаров;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- амортизация нематериальных активов, в соответствии с порядком распределения начисленной амортизации;
- амортизация ОС, в соответствии с порядком распределения начисленной амортизации;
- аренда автотранспортных средств;
- ГСМ;
- доставка ТМЦ;
- командировочные расходы;
- услуги подрядных организаций;
- расходы по сервисному обслуживанию оборудования Заказчиков;
- производственные материалы;
- ремонт и обслуживание основных средств производственного назначения;
- тестирование оборудования;
- прочие виды страхования;
- резерв по стандартной гарантии;
- резерв по расширенной гарантии;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим, административным и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- представительские расходы;
- оплата труда административного, административно-производственного и коммерческого персонала;
- техническое обслуживание и ремонт;
- коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- административно-управленческие расходы;
- аренда земли, помещений непроизводственного характера, не подлежащая капитализации;
- юридические, нотариальные, аудиторские услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;

- консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обеспечение условий труда, обучение, матпомощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и иные аналогичные расходы);
- командировочные расходы;
- отчисления в резерв универсального обслуживания (если применимо);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на доставку ТМЦ заказчику;
- операционные налоги;
- иные расходы.

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся:

- доходы и расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход (убыток) от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные или отрицательные курсовые разницы;
- эффект (прибыль или убыток) от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- доходы от восстановления ранее признанного резерва под обесценение активов;
- доходы и расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Обществу убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;
- иные доходы и расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Расходы по штрафам и пеням по уплате налогов признаются в момент вынесения судом решения об их взыскании или признания их Обществом, в соответствующей сумме.

Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций, причитающихся к уплате за нарушения условий договорных или долговых обязательств (кроме пеней и штрафов по налогам), принимаются к учету в суммах, признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются в бухгалтерском учете в периоде признания выручки/затрат как уменьшение соответствующих статей доходов/расходов.

2.11. Учет по договорам аренды

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду, в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей с использованием ставки дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве операционных расходов, когда понесены Обществом.

Оценка права пользования активом (ППА) производится по фактической стоимости.

Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде (ОПА);
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) обеспечительный платеж, если по условиям договора аренды он в полной сумме подлежит зачету в счет арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

Проценты по обязательству по аренде после даты начала аренды признаются в составе не операционных расходов.

2.12. Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли

В соответствии с Планом счетов нераспределенная прибыль учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Распределение прибыли производится в соответствии с уставными (учредительными) документами.

2.13. Бухгалтерский учет собственного капитала

Изменение величины уставного капитала (уменьшение или увеличение) производится по решению участников с соблюдением всех действий, предусмотренных законодательством. Основанием для бухгалтерских записей по счету 80 «Уставный капитал» являются внесенные и зарегистрированные в установленном порядке изменения в учредительные документы.

По решению участников Общество формирует резервный капитал за счет чистой прибыли. Движение средств резервного капитала учитываются на счете 82 «Резервный капитал».

Движение средств добавочного капитала учитываются на счете 83 «Добавочный капитал». В составе добавочного капитала Общества могут быть приняты:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- прочие статьи добавочного капитала.

Уменьшение добавочного капитала может быть за счет средств, направленных на увеличение уставного капитала.

2.14. Налог на прибыль

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог не возникает вследствие существования постоянных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета. Постоянные разницы влияют только на тот период, в котором они возникают, и не отражаются отдельно в финансовой отчетности – в учете производится запись по начислению текущего налога на прибыль, рассчитанного из налогооблагаемой прибыли, т.е. уже с учетом постоянных разниц.

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерском балансе свернуто, за исключением случаев, когда предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.15. Изменение учетной политики с 2025 года

Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств используются в формате, установленном ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Начиная с 1 апреля 2025 г. Общество применяет положения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение отражать активы в форме прав пользования в строке основные средства и перенести их из строки прочие внеоборотные активы.

Указанную переклассификацию отразили путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности

(тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс	На 31 декабря 2024		
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие изменения классификации	Скорректированное значение
Основные средства	1 277	224	1 501
Прочие внеоборотные активы	224	(224)	-

Бухгалтерский баланс	На 31 декабря 2023		
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие изменения классификации	Скорректированное значение
Основные средства	-	276	276
Прочие внеоборотные активы	291	(276)	15

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие права	7	-	-
Капитальные вложения в НМА	-	14	-
Итого	7	14	-

а) Информация о нематериальных активах за 2025 год

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2024 года	-	-
Поступление	14	14
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2025 года	14	14
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2024 года	-	-
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Амортизация	(7)	(7)
Выбытие	-	-
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2025 года	(7)	(7)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2024 года	-	-
На 31 декабря 2025 года	7	7

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024 и 2025 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2024года	2023года
Программы для ЭВМ	(7)	-
Итого	(7)	-

5. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	1-2	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	309	309
Поступление	-	-
Пересмотр стоимости	56	56
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 года	365	365
Поступление	481	481
Пересмотр стоимости	(19)	(19)
Выбытие	(346)	(346)
На 31 декабря 2025 года	481	481
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2023 года	(33)	(33)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Амортизация	(108)	(108)
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2024 года	(141)	(141)
Амортизация	(93)	(93)
Выбытие	221	221
На 31 декабря 2025 года	(13)	(13)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	276	276
На 31 декабря 2024 года	224	224
На 31 декабря 2025 года	468	468

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	198	130
От 1 года до 5 лет	363	108
Свыше 5 лет	-	-
Итого	561	238
Эффект дисконтирования	(101)	(5)
Итого обязательства по аренде	460	233
В том числе:		
Долгосрочная часть	318	102
Краткосрочная часть	143	131

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	959	1 243	-
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	34	34	-
Финансовая аренда	468	224	276
Итого	1 461	1 501	276

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
Поступление	1 231	137	1 368
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	1 231	137	1 368
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-

На 31 декабря 2025 года	<u>1 231</u>	<u>137</u>	<u>1 368</u>
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Амортизация	(100)	(25)	(125)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	<u>(100)</u>	<u>(25)</u>	<u>(125)</u>
Амортизация	(247)	(37)	(284)
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	<u>(347)</u>	<u>(62)</u>	<u>(409)</u>
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>1 131</u>	<u>112</u>	<u>1 243</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>884</u>	<u>75</u>	<u>959</u>

7. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Запасы			
Товары для перепродажи	30 350	101 937	39 600
Затраты в незавершенном производстве	-	24 719	65 873
	<u>30 350</u>	<u>126 656</u>	<u>105 473</u>

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>Незавершенное производство</u>	<u>Товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>65 873</u>	<u>39 600</u>	<u>105 473</u>
Поступления и затраты	969 640	8 109 830	9 079 470
Списание в Отчет о финансовых результатах	(1 010 794)	(8 047 493))	(9 058 287)
Оборот между видами запасов	-	-	-

Баланс на 31 декабря 2024 года	24 719	101 937	126 656
Поступления и затраты	1 111 817	4 153 073	5 264 890
Списание в Отчет о финансовых результатах	(1 136 536)	(4 224 660)	(5 361 196)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	30 350	30 350
Резерв под обесценение			
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Начисление резерва	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-	-
Начисление резерва	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	-	-
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2023 года	65 873	39 600	105 473
Баланс на 31 декабря 2024 года	24 719	101 937	126 656
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	30 350	30 350

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	1 673 100	811 817	2 268 044
Авансы выданные	691 513	2 229 292	967 879

Расчеты по налогам и сборам	16 127	-	-
Расчеты с таможенной	90 812	22 921	20 295
Расчеты по процентам к получению по займам и депозитам	12 972	1 299	-
Прочая	14	62	12
Итого	2 484 538	3 065 391	3 256 230

Дебиторская задолженность отражена бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>Авансы выданные</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-
Увеличение резервов	414 176
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	414 176

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Предоставленные займы			
Прочие связанные стороны	56 650	28 650	-
Итого	56 650	28 650	-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-	-	-
Итого	56 650	28 650	-

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	3 008	34 185	609 938
Валютные счета в банках	-	15 554	20 763
Итого	3 008	49 739	630 701

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Прочие оборотные активы			
Предоплаченные расходы	45	41	
НДС, начисленный по отгрузке	5 712	19 936	-
Итого	5 757	19 977	-

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества 10 тыс. рублей

Структура участников на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2025	2024	2023
Бадамшин М.И.	100%	100%	100%
Итого	100%	100%	100%

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Необеспеченные займы от прочих компаний	-	270	270
Итого заемные средства	-	270	270
За вычетом краткосрочной части:	-	270	270
Итого долгосрочная часть заемных средств	-	-	-

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	2 605 780	1 466 859	2 831 338
Авансы, полученные	491 818	1 864 693	1 073 284
Оценочные обязательства под оказанные услуги	27 674	13 129	-
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	5 117	5 301	4
Задолженность по налогам и сборам	312	33 830	90 410
Задолженность по заработной плате	239	833	100
Задолженность по страховым взносам	175	239	3
Прочая	69	25	54
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	3 131 184	3 384 909	3 995 193

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	Прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-
Увеличение оценочных обязательств	1 411	1 411
Уменьшение оценочных обязательств	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	1 411	1 411
Увеличение оценочных обязательств	-	-
Уменьшение оценочных обязательств	(1 411)	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	-	-

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2023 года	2023 года
Долгосрочные обязательства по аренде	318	102	193
Краткосрочные обязательства по аренде	142	131	85
Итого	460	233	278

17. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Выручка от реализации работ и услуг	1 088 314	1 004 660
Выручка от реализации товара	4 298 222	8 073 177
Итого	5 386 536	9 077 837
	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Себестоимость работ и услуг	1 175 976	1 010 398
Себестоимость товара	4 193 966	8 078 605
Итого	5 369 942	9 089 003

18. РАСХОДЫ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Себестоимость товаров для перепродажи	4 193 966	8 047 495
Работы/услуги сторонних организаций	1 165 876	1 029 238
Затраты на оплату труда	8 468	8 807
Отчисления на социальные нужды	2 416	2 003
Прочие затраты	(784)	1 460
Итого	<u>5 369 942</u>	<u>9 089 003</u>

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Работы/услуги сторонних организаций	-	4 623
Итого	<u>-</u>	<u>4 623</u>

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Работы/услуги сторонних организаций	5 649	8 272
Затраты на оплату труда	2 893	2 901
Материальные затраты	859	593
Отчисления на социальные нужды	383	234
Амортизация	2	10
Прочие затраты	515	2 734
Итого	<u>10 301</u>	<u>14 744</u>

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прочие доходы		
Курсовые разницы свернуто	139 778	-
Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	684	-
Прочие доходы	35	125
Итого	<u>140 497</u>	<u>125</u>

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прочие расходы		
Резерв по сомнительным долгам	414 176	-
Комиссия банка	8 173	3 918
Курсовые разницы свернуто	-	52 552
Доходы (расходы) связанные с продажей (покупкой) валюты	-	1 667
Прочие расходы	1 372	1 902
Итого	<u>423 721</u>	<u>60 039</u>

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прибыль до налогообложения	(257 095)	(38 428)
Условный расход по налогу на прибыль	64 274	7 686
Постоянные налоговые расходы:		
прочие	(882)	(393)
Итого	<u>(882)</u>	<u>(393)</u>
Постоянные налоговые доходы:		
прочие	-	-
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по резерву по сомнительным долгам	103 544	-
по оценочным обязательствам и резервам	2 636	2 551
по арендным обязательствам	72	-
по курсовым разницам и расчетам в у.е.	(17 629)	6 958
по незавершенному производству	(1 015)	2 281
по процентам по обязательствам	-	(13)
пересчет отложенного налога в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	4 823
Итого	<u>87 608</u>	<u>16 600</u>
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по курсовым разницам в у.е.	14 935	(7 533)
по доходам будущих периодов	3 740	173
по основным средствам	40	53
по процентам по обязательствам	18	(7)
по нематериальным активам	2	-
пересчет отложенного налогового обязательства в связи с изменением ставки налога на прибыль	-	147
Итого	<u>18 735</u>	<u>(7 167)</u>

Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	<u>68 873</u>	<u>23 767</u>
Налог на прибыль	<u>(5 481)</u>	<u>(11 798)</u>

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представлены в балансе свернуто.

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

23. РАСШИФРОВКИ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ОДДС)

23.1. Прочие поступления от текущих операций

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прочие поступления		
Проценты по депозитам	8 189	50 756
Возврат платежей	389 151	-
Поступления за прочие работы /услуги	238 110	-
НДС	179 094	99 722
Прочие	35 281	125
Итого	<u>849 825</u>	<u>150 603</u>

23.2. Прочие платежи от текущих операций

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прочие платежи		
Покупка/продажа валюты	552 015	
Таможенные пошлины	455 370	86 780
Услуги агента	36 135	41 116
Прочие	5 664	15 098
Итого	<u>1 049 184</u>	<u>142 994</u>

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ИНСИСТ ИС» являются:

Единственный участник Общества – Бадамшин Марат Ибрагимович
Лица под общим контролем - ООО «Телекомлогистик»

Сальдо расчетов со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 гг. по существенным операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки:

	(тыс. руб.)					
	31 декабря 2025		31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочные предоставленные/полученные займы и кредиты						
Общества, находящиеся под общим контролем	-	56 650	-	28 650	-	-
Долгосрочные предоставленные/полученные займы и кредиты						
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-	-	-	-	-
Дебиторская и кредиторская задолженность						
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные/полученные						
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность						
Общества, находящиеся под общим контролем	-	12 972	-	1 299	-	-

Существенные операции, проведенные Обществом со связанными сторонами:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
	Доходы	Доходы
Реализация Готовой продукции, услуг		
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-
Реализация прочего имущества		
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-

Проценты к получению

Общества, находящиеся под общим контролем

-	-
2025 год	2024 год
Расходы	Расходы

Аренда зданий, сооружений, помещений, оборудования

Общества, находящиеся под общим контролем

-	-
---	---

Закупка работ, услуг

Общества, находящиеся под общим контролем

-	-
---	---

Проценты к уплате

Общества, находящиеся под общим контролем

11 673	1 299
--------	-------

Денежные потоки от операций со связанными сторонами.

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-
Получение займов/кредитов		
Общества, находящиеся под общим контролем	34 270	28 650
Поступления от возврата займов		
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-
Поступление от процентов выданных займов		
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги		
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-
Платежи по предоставленным займам		
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-
Уплата процентов по займам/кредитам		
Общества, находящиеся под общим контролем	-	-
Возврат полученных займов/кредитов		
Общества, находящиеся под общим контролем	6 270	-

25. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2025 получен убыток (193 703) тыс. руб., по итогам 2024 года получен убыток (26 459) тыс. руб. Дивиденды по результатам деятельности Компании в 2025, 2024 годах не начислялись и не объявлялись.

26. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

Общее собрание участников,
Генеральный директор.

Вознаграждение по основному управленческому персоналу за 2025 год: начислено 2 942 тыс. руб., удержан НДФЛ 393 тыс. руб. Страховые взносы с суммы вознаграждения за 2024 год составили 861 тыс. руб.

Вознаграждение по основному управленческому персоналу за 2024 год: начислено 2 760 тыс. руб., удержан НДФЛ 359 тыс. руб. Страховые взносы с суммы вознаграждения за 2024 год составили 564 тыс. руб.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31.12.2025 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

28. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА.

В 2025г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой

ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор


Бадамшин М.И.

26 марта 2026 года

