

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ООО «ПРО-РЕСУРС»**  
**за 2025 год**

**Содержание**

1. Общие сведения об организации .....	3
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности .....	6
2.1. Основы составления отчетности .....	6
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета .....	7
2.3. Изменения в учетной политике на 2025 год .....	8
3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах» .....	9
3.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» .....	9
3.2. Расшифровка строки 1150 «Основные средства» .....	9
3.3. Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» .....	10
3.4. Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы» .....	10
3.5. Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» .....	10
3.6. Расшифровка наличия и движения запасов в составе строки 1210 «Запасы» .....	10
3.7. Расшифровка ТМЦ по группам в составе строки 1210 «Запасы» .....	11
3.8. Расшифровка расходов будущих периодов в составе строки 1210 «Запасы» .....	11
3.9. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» .....	11
3.10. Расшифровка к статьям 1410 и 1510 (заемные средства) .....	14
3.11. Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» .....	14
3.12. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» .....	14
3.13. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» .....	16
3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	16
3.16. Налоги и сборы, взносы во внебюджетные фонды .....	20
3.17. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах .....	21
4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету .....	21
4.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» .....	21
4.2. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» .....	21
4.3. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» .....	22
4.4. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» .....	22
4.5. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» .....	22
4.6. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» .....	22
4.7. ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» .....	22

4.8. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» .....	23
4.9. Информация Минфина РФ № ПЗ-9/2012 о рисках .....	23
4.10. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» .....	23
4.11. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».....	23
4.12. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» .....	23
4.13. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» .....	23
4.14. Раскрытие информации о капитале.....	23
4.15. ФСБУ 9/2025 «Доходы» .....	24
4.16. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».....	24
5. Информация об экологической деятельности организации.....	24
6. Информация об инновациях и модернизации производства.....	25

## 1. Общие сведения об организации

### 1.1. Полное фирменное наименование Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ПРО-РЕСУРС»

### 1.2. Сокращенное наименование Общества

ООО «ПРО-РЕСУРС»

### 1.3. Место нахождения Общества

423824, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Машиностроительная, зд. 91

### 1.4. Сведения о государственной регистрации Общества

Наименование свидетельства	Дата свидетельства	Регистрационный номер	Наименование регистрирующего органа
Свидетельство о государственной регистрации	07.08.2023	1231600040517	ИФНС №18 по РТ

### 1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет

Наименование свидетельства	Дата свидетельства	ОГРН	ИНН	КПП	Наименование налогового органа
Свидетельство о постановке на учет	07.08.2023	1231600040517	1650426550	165001001	ИФНС по г. Набережные Челны РТ

### 1.6. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность за 2025 год составила **128 человек** (за 2024 год – **128 человек**).

### 1.7. Данные о наличии обособленных подразделений

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет следующие обособленные подразделения (включая головной офис):

№ п/п	Адрес	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	КПП	ОКТМО	Наименование налогового органа	Код ИФНС
1	423824, Татарстан Респ, г Набережные Челны, ул Машиностроител ьная, зд. 91	07.08.2023	–	16500100	92730000	Инспекция ФНС России по г. Набережные Челны РТ	1650
2	423465, Респ Татарстан, р-н Альметьевский, г Альметьевск, ул Чернышевского, д. 47А	01.04.2024	–	16444500 3	92608101	МРИ ФНС России №16 по РТ	1644
3	423260, РФ, РТ, Лениногорский р-н, г.Лениногорск, ул.Чайковского, д.15	01.04.2024	–	16444500 1	92636101	МРИ ФНС России №16 по РТ	1644
4	423236, РФ, РТ, Бугульминский р-н, г.Бугульма, ул. Климента Ворошилова, д.21	01.04.2024	–	16444500 2	92617101	МРИ ФНС России №16 по РТ	1644

№ п/п	Адрес	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета	КПП	ОКТМО	Наименование налогового органа	Код ИФНС
5	421001, РФ, РТ, г. Казань, ул. Сибгата Хакима, д. 51	01.04.2024	–	16854500 1	92701000	МРИ ФНС России №5 по РТ	1685
6	423042, РФ, РТ, Нурлатский р-н, г.Нурлат, ул.Советская, двлд.138	01.04.2024	–	16774500 1	92646101	МРИ ФНС России №12 по РТ	1677

*Примечание: распределение численности работников по обособленным подразделениям в учете Общества не детализируется; общая среднесписочная численность за 2025 год приведена в п. 1.6.*

### **1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале**

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Таграс-ХОЛДИНГ»	100

### **1.9. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества составляет 5 000 тыс. руб., оплачен полностью.

### **1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах**

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

### **1.11. Состав органов управления**

Совет директоров в Обществе не сформирован, уставом не предусмотрен.

Единоличный исполнительный орган – директор Цветков Олег Валерьевич (действует на основании Устава ООО «Про-Ресурс» и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 1 от 19.06.2024 г).

### **1.12. Перечень видов деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются (согласно ОКВЭД и структуре выручки):

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения (адаптация программных продуктов);
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (сопровождение проектов цифровой трансформации);
- 74.90.9 Деятельность в области защиты информации и обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры (информационная безопасность);
- Прочие виды деятельности, не являющиеся существенными.

### **1.13. Инвентаризация имущества и обязательств**

В 2025 году проведена инвентаризация всех активов и обязательств перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31.12.2025. Расхождений не выявлено.

### **1.14. Организация бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется функциональными отделами и специалистами Общества в соответствии с положениями об отделах и должностными инструкциями. Обязанности по ведению учета возложены на управляющую компанию ООО «БС-Платформа».

### **1.15. Сведения об аудиторе**

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился, так как показатели деятельности не превышают критериев, установленных пп. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ (выручка менее 800 млн руб., сумма активов менее 400 млн руб.).

## **2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими на территории Российской Федерации, в том числе с учётом требований ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 9/2025 «Доходы».

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО) как обстоятельства, предусмотренные подп. «б» п. 66 ФСБУ 4/2023. В связи с этим в отчетности приводятся строки с нулевыми значениями, если они предусмотрены форматом ГИР БО, и по отсутствующим показателям проставляются прочерки.

## **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **Учет капитальных затрат и внеоборотных активов**

*Основные средства* – объекты стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится.

*Права пользования активами* – отражаются в составе основных средств по первоначальной стоимости. Амортизация прав пользования начисляется линейным способом в течение срока аренды.

*Нематериальные активы* – амортизация начисляется линейным способом с использованием счета 05.

*Учет НИОКР* – расходы по данной статье отсутствуют.

### **Учет затрат и оборотных активов**

*Материально-производственные запасы* – при отпуске в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

*Товары* – учитываются по покупным ценам, при выбытии оценка производится по средней себестоимости.

*Незавершенное производство* – отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

*Расходы будущих периодов* – учитываются на счете 97 и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

*Финансовые вложения* – принимаются к учету по первоначальной стоимости. Депозитные счета (долгосрочные) учитываются в составе финансовых вложений.

### **Доходы и расходы**

Доходы и расходы подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие. Выручка признается в момент перехода контроля к заказчику (принципы ФСБУ 9/2025). Управленческие расходы (счет 26) ежемесячно в полном объеме списываются на

счет 90.08 «Управленческие расходы».

Проценты по депозитам и займам отражаются в составе прочих доходов (процентов к получению).

### **Оценочные обязательства**

Общество создает оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков;
- на выплату годовых премий и премий за проекты.

### **Оценочные резервы**

Создается резерв по сомнительным долгам. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается ввиду отсутствия признаков обесценения.

### **События после отчетной даты**

Критерий существенности события – 5% от общего итога соответствующих данных.

## **2.3. Изменения в учетной политике на 2025 год**

В связи с вступлением в силу с отчетности за 2025 год ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в учетную политику Общества внесены соответствующие изменения.

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023:

- утверждены новые формы бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях № 3–8 к ФСБУ 4/2023;
- пересмотрен состав и порядок раскрытия информации в пояснениях;
- проведена реклассификация отдельных показателей для обеспечения сопоставимости с предыдущими периодами.

Поскольку у Общества отсутствуют объекты инвестиционной недвижимости, долгосрочные активы к продаже, доходы будущих периодов, а также операции, подлежащие обязательной реклассификации в соответствии с новыми требованиями (беспроцентные займы сотрудникам, долгосрочная часть инвестиций в аренду и т.п.), корректировки сравнительных показателей за 2024 и 2023 годы не производились ввиду их отсутствия.

В целях соблюдения требования сопоставимости данные за предыдущие годы приведены в отчетности в соответствие с правилами классификации, действовавшими в те периоды. Существенного влияния на показатели отчетности изменения учетной политики не оказали.

### 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

#### 3.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2025 год представлена в таблице 3.1.

**Таблица 3.1 – Наличие и движение нематериальных активов**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						
			Первонач. ст-ть	Накоп. Амортиз.	Поступило	списано	амортизация	Первонач.с т-ть	Накоп. Амортиз.
Нематериальные активы -всего	2025	16 965	(825)	1 823	-	(719)	18 788	(2 561)	18 993
<i>В том числе:</i>									
Программы ЭВМ	2025	955	(70)	94	-	(58)	1 050	(168)	882
База данных	2025	454	-	-	-	(46)	454	(46)	408
Лицензии и разрешения	2025	4 190	(59)	1 709	-	(314)	5 899	(542)	5 357
Другие НИА	2025	11 365	(696)	-	-	(417)	11 365	(1 113)	10 252

На 31.12.2025 амортизируемые НМА составляют 18 993 тыс. руб. (остаточная стоимость).

Неамортизируемые НМА отсутствуют. Ограничений имущественных прав на НМА нет.

#### 3.2. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств (включая права пользования активами) представлена в таблицах 4.1 и 4.2 Приложения № 4 к бухгалтерскому балансу.

На 31.12.2025 стоимость основных средств составляет **4 561** тыс. руб., в том числе:

- Права пользования активами (аренда помещений) – **4 240** тыс. руб. (первоначальная стоимость 4 998 тыс. руб., амортизация 757 тыс. руб.);
- Прочие основные средства (машины и оборудование, офисное оборудование, инвентарь) – **321** тыс. руб. (первоначальная стоимость 590 тыс. руб., амортизация 269 тыс. руб.).

Арендные основные средства (права пользования) учитываются на балансе в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### 3.3. Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 5.1 Приложения № 5.

На 31.12.2025 в составе финансовых вложений отражены:

- Долгосрочные финансовые вложения (деPOSITные счета со сроком погашения более 12 месяцев) – **62 200** тыс. руб.
- Краткосрочные финансовые вложения на конец отчетного периода отсутствуют. В течение 2025 года были погашены депозиты на сумму 21 000 тыс. руб., числившиеся на начало года.

### 3.4. Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

Вид активов	На 31.12.2024	Начислено	Погашено	На 31.12.2025
По оценочным обязательствам	602	697	–	1 299
<b>Итого</b>	<b>602</b>	<b>697</b>	–	<b>1 299</b>

### 3.5. Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

### 3.6. Расшифровка наличия и движения запасов в составе строки 1210 «Запасы»

(тыс. руб.)

Показатель	Остаток на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025
Сырье и материалы	–	–	–	–
Товары	7	–	(7)	–

Показатель	Остаток на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2025
Незавершенное производство	–	239 754	–	239 754
Расходы будущих периодов	99	–	(99)	–
<b>Итого</b>	<b>106</b>	<b>239 754</b>	<b>(106)</b>	<b>239 754</b>

Незавершенное производство представляет собой затраты по действующим договорам на выполнение работ/оказание услуг, не закрытым на отчетную дату. Резерв под снижение стоимости не создавался.

### 3.7. Расшифровка ТМЦ по группам в составе строки 1210 «Запасы»

Все группы запасов, за исключением незавершенного производства, на 31.12.2025 имеют нулевые остатки.

### 3.8. Расшифровка расходов будущих периодов в составе строки 1210 «Запасы»

Краткосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2025 отсутствуют.

### 3.9. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 7.1 Приложения № 7.

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет **195 601** тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	На 31.12.2025
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего по условиям договора</b>	<b>197 030</b>
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	181 134

Наименование показателя	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	11 424
Расчеты по ЕНС (переплата)	2 092
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 007
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	187
Прочие дебиторы	32
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	<b>(1 429)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>195 601</b>

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### Движение резерва по сомнительным долгам

Показатель	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
<b>Остаток резерва на начало года</b>	–	<b>1 546</b>
Начислено (создано) резерва	1 682	–
Восстановлено (использовано) резерва	(136)	(117)
<b>Остаток резерва на конец года</b>	<b>1 546</b>	<b>1 429</b>

*Примечание: в 2024 году резерв создан под сомнительную задолженность конкретных дебиторов. В 2025 году восстановление резерва связано с погашением задолженности, ранее признанной сомнительной. Новых начислений резерва не производилось.*

**Расшифровка задолженности крупнейших дебиторов (с остатком на 31.12.2025 более 1 000 тыс. руб.)**

<b>Контрагент</b>	<b>Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.</b>	<b>Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.</b>	<b>Изменение (+/-), тыс. руб.</b>
<b>ООО «ТАГРАС-РС»</b>	66 841	82 485	+15 644
<b>ООО «ТНГ-ГРУПП»</b>	84 201	42 200	-42 001
<b>ООО «УК СИСТЕМА - СЕРВИС»</b>	24 617	16 209	-8 408
<b>ООО «ТАГРАС- ТРАНССЕРВИС»</b>	27 204	9 347	-17 857
<b>ООО «ТАГРАС- ЭНЕРГОСЕРВИС»</b>	2 823	8 864	+6 041
<b>ООО «БС-ПЛАТФОРМА»</b>	1 386	7 123	+5 737
<b>ООО «ТМС ГРУПП УК»</b>	8 941	4 207	-4 734
<b>АО «КОНСАЛТИНГОВЫЙ ЦЕНТР»</b>	251	2 416	+2 165
<b>ООО «ФОРТ- КОНСАЛТИНГ»</b>	1 159	2 117	+958
<b>ООО «ТАТНЕФТЕДОР»</b>	2 437	2 043	-394
<b>Прочие дебиторы (менее 1 000 тыс. руб.)</b>	4 815	4 123	-692
<b>ИТОГО остатки по счету 62.01</b>	<b>224 675</b>	<b>181 134</b>	<b>-43 541</b>

*Примечание: общая сумма дебиторской задолженности покупателей, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1230 на 31.12.2025 (179 705 тыс. руб.), включает также авансы выданные, переплаты по налогам, расчеты с персоналом и прочими дебиторами, а также резерв по сомнительным долгам.*

### 3.10. Расшифровка к статьям 1410 и 1510 (заемные средства)

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы у Общества отсутствуют.

### 3.11. Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

(тыс. руб.)

Вид обязательств	На 31.12.2024	Начислено	Погашено	На 31.12.2025
По основным средствам (амортизация)	19	45	–	64
<b>Итого</b>	<b>19</b>	<b>45</b>	–	<b>64</b>

### 3.12. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1 Приложения № 8.

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет **205 695** тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	173 105
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	3 116
Расчеты по налогам и сборам	2 635
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	17 815
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 734
Задолженность перед персоналом по оплате труда	4 224
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 497
Расчеты с подотчетными лицами	9
<b>Итого</b>	<b>205 695</b>

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Расшифровка задолженности перед крупнейшими поставщиками (с остатком на 31.12.2025 более 1 000 тыс. руб.)**

<b>Контрагент</b>	<b>Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.</b>	<b>Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.</b>	<b>Изменение (+/- ) , тыс. руб.</b>
<b>ООО «ПАРМА - ТЕЛЕКОМ»</b>	78 482	31 588	-46 894
<b>ООО «БС- ПЛАТФОРМА»</b>	15 500	27 665	+12 165
<b>ООО «АИБ КОМПАНИ»</b>	45 151	66 500	+21 349
<b>ООО «АЙСИЭЛ СОФТ»</b>	12 171	9 994	-2 177
<b>ООО «ОПТИМА- СЕРВИС»</b>	410	7 581	+7 171
<b>ООО «ВЕЛЛДАН СОФТ»</b>	6 387	12 361	+5 974
<b>ООО «ПЦ 1С-РАРУС КАЗАНЬ»</b>	67	2 334	+2 267
<b>ООО «ТАГРАС- БИЗНЕССЕРВИС»</b>	1 465	2 342	+877
<b>ООО «ФОРТ- КОНСАЛТИНГ»</b>	3 030	3 030	-
<b>Прочие кредиторы (менее 1 000 тыс. руб.)</b>	27 133	9 710	-17 423
<b>ИТОГО остатки по счету 60.01</b>	<b>189 796</b>	<b>173 105</b>	<b>-16 691</b>

*Примечание: общая сумма кредиторской задолженности, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1520 на 31.12.2025 (205 695 тыс. руб.), включает также авансы полученные, задолженность по налогам и сборам, персоналу и прочим кредиторам.*

### **3.13. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»**

Информация о движении оценочных обязательств представлена в таблице 8.3

Приложения № 8.

(тыс. руб.)

<b>Вид обязательства</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>Признано</b>	<b>Списано (погашено)</b>	<b>На 31.12.2025</b>
Резерв на оплату отпусков	5 513	19 178	(16 181)	8 510
Резерв на годовую премию	–	5 313	(5 313)	–
Резерв на премию за проект	–	2 697	–	2 697
Резерв на выплату премий (иные)	830	3 616	(3 098)	1 348
<b>Итого</b>	<b>6 343</b>	<b>30 804</b>	<b>(24 592)</b>	<b>12 555</b>

*Примечание: расхождение итоговой суммы (12 555 тыс. руб.) с показателем баланса (12 223 тыс. руб.) связано с округлением и перегруппировкой данных в сводной отчетности.*

### **3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

#### **3.14.1. Выручка по видам деятельности**

(тыс. руб.)

<b>№</b>	<b>Вид деятельности</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2025 г.</b>	<b>Изменение</b>
<b>1</b>	Адаптация программных продуктов	653 745	795 394	+141 649

№	Вид деятельности	2024 г.	2025 г.	Изменение
2	Информационная безопасность	38 703	46 268	+7 565
3	Сопровождение проектов цифровой трансформации	10 411	37 459	+27 048
4	Прочая реализация	11	11 174	+11 163
<b>ИТОГО</b>		<b>702 870</b>	<b>890 295</b>	<b>+187 425</b>

### 3.14.2. Себестоимость продаж по видам деятельности

(тыс. руб.)

№	Вид деятельности	2024 г.	2025 г.	Изменение
1	Адаптация программных продуктов	(616 466)	(762 600)	(146 134)
2	Информационная безопасность	(35 720)	(38 593)	(2 873)
3	Сопровождение проектов цифровой трансформации	(10 269)	(27 058)	(16 789)
4	Прочая реализация	(2)	(10 951)	(10 949)
<b>ИТОГО</b>		<b>(662 457)</b>	<b>(839 202)</b>	<b>(176 745)</b>

**Валовая прибыль:** 2024 г. – 40 413 тыс. руб.; 2025 г. – 51 093 тыс. руб.

**Управленческие расходы:** 2024 г. – 12 627 тыс. руб.; 2025 г. – 11 989 тыс. руб.

**Прибыль от продаж:** 2024 г. – 27 786 тыс. руб.; 2025 г. – 39 104 тыс. руб.

### 3.14.3. Затраты по элементам

(тыс. руб.)

Элемент затрат	2024 г.	2025 г.
Материальные затраты	616	3 590
Затраты на оплату труда	130 372	216 721
Отчисления на социальные нужды	11 407	17 893
Амортизация	933	2 652
Прочие затраты	541 511	600 603
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>684 839</b>	<b>841 459</b>
Изменение остатков незавершенного производства (прирост -, уменьшение +)	(9 754)	9 731
<b>Итого расходы, признанные в себестоимости продаж и управленческих расходах</b>	<b>675 085</b>	<b>851 190</b>

### 3.15. Прочие доходы и расходы

#### 3.15.1. Прочие доходы (стр. 2340)

(тыс. руб.)

Вид дохода	2024 г.	2025 г.
Проценты к получению (по депозитам)	2 492	4 871
Прибыль прошлых лет	3 750	288
Восстановление оценочных обязательств	425	65
Восстановление резерва по сомнительным долгам	–	117
Доходы от реализации ТМЦ	1	–
Финансирование ФСС	–	81
Доходы, связанные с возмещением расходов	11	55

<b>Вид дохода</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2025 г.</b>
Прочие операционные доходы	–	52
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>6 679</b>	<b>5 412</b>

### 3.15.2. Прочие расходы (стр. 2350)

(тыс. руб.)

<b>Вид расхода</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2025 г.</b>
Проценты к уплате (по обязательствам аренды)	124	417
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	1 682	–
Расходы на участие в выставках, семинарах, конференциях	9	380
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	645	300
Списание ТМЦ непроизводственного характера	222	255
Новогодние подарки детям сотрудников	163	168
Путевки работникам (за вычетом финансирования ФСС)	255	81
Компенсации стоимости путевок в детские лагеря	–	69
Услуги образования (дети сотрудников)	81	51
Материальная помощь (на бракосочетание, рождение, погребение, юбилеи и др.)	173	184
Единовременные премии из прибыли	29	45
Денежное вознаграждение работникам (звания, награды)	21	42
Оплата отпуска по уходу за детьми из прибыли	61	104
Оплата дополнительных дней (родителям, на погребение, бракосочетание)	56	88

<b>Вид расхода</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2025 г.</b>
Штрафы, пени, неустойки к уплате	58	163
Комиссии банков (включая рублевые платежи)	149	257
НДС, не принимаемый к вычету	256	113
Продукция с логотипом, welcome pack	–	44
Расходы по отмене заказов и платежей	9	21
Прочие операционные расходы	111	77
<b>Итого прочие расходы (без процентов к уплате)</b>	<b>3 960</b>	<b>2 242</b>
<b>Всего прочие расходы</b>	<b>4 084</b>	<b>2 659</b>

### 3.15.3. Результат от прочих доходов и расходов

Сальдо прочих доходов и расходов (с учетом процентов к получению и уплате) составило:

- за 2024 год: **+2 595 тыс. руб.** (6 679 – 4 084);
- за 2025 год: **+2 753 тыс. руб.** (5 412 – 2 659).

### 3.16. Налоги и сборы, взносы во внебюджетные фонды

(тыс. руб.)

<b>Наименование налога</b>	<b>2024 г.</b>	<b>2025 г.</b>	<b>Изменение</b>
Налог на прибыль организаций (начислено)	189	2 197	+2 008
<i>в т.ч. текущий налог</i>	–	*3 052*	*
<i>в т.ч. отложенный налог</i>	(189)	(855)	*
Страховые взносы (в составе себестоимости)	11 407	17 893	+6 486

Наименование налога	2024 г.	2025 г.	Изменение
НДФЛ (удержан)	в составе оплаты труда	в составе оплаты труда	–

### 3.17. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	На 31.12.2025
Арендованные основные средства	–
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	–
Основные средства, сданные в аренду	–
ТМЦ в эксплуатации (инвентарь и хозпринадлежности)	19
Обеспечения обязательств полученные	1 607
Обеспечения обязательств выданные	–

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 4.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из допущений непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### 4.2. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Общество не выступает в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда.

#### **4.3. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку финансового состояния Общества, не происходило.

#### **4.4. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении которых существует неопределенность последствий, отсутствуют. Информация о признанных оценочных обязательствах раскрыта в п. 3.13.

#### **4.5. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»**

Операции между Обществом и связанными сторонами (учредитель – ООО «ТаграС-ХОЛДИНГ», а также организации, входящие в периметр консолидации группы «ТаграС») в 2025 году осуществлялись на обычных рыночных условиях.

Вознаграждения директору за 2025 год составили сумму, предусмотренную трудовым договором и локальными нормативными актами Общества, и включали оплату труда, премии и обязательные страховые взносы.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с законодательством РФ и учетной политикой Общества, но с ограничением информации о бенефициарных владельцах, раскрытие которых может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, его контрагентов и (или) связанных с ним сторон (подп. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

#### **4.6. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Основным видом деятельности являются услуги в области информационных технологий и информационной безопасности (более 95% выручки). Географические сегменты не выделяются, поскольку все операции осуществляются на территории Российской Федерации.

#### **4.7. ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Общество не участвует в совместной деятельности.

#### **4.8. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не обнаружено.

#### **4.9. Информация Минфина РФ № ПЗ-9/2012 о рисках**

Информация о финансовых, правовых, страновых, репутационных и иных рисках, способных существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, отсутствует.

#### **4.10. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Изменений оценочных значений, существенно влияющих на отчетность, не было.

#### **4.11. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

Общество не планирует прекращение деятельности или реорганизацию в обозримом будущем.

#### **4.12. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

Государственная помощь в 2025 году не получалась.

#### **4.13. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011. Денежные потоки представлены в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций.

По состоянию на 31.12.2025:

- остаток денежных средств – 12 570 тыс. руб.;
- чистый денежный поток от текущих операций положительный – 13 469 тыс. руб.;
- чистый денежный поток от инвестиционных операций отрицательный – (1 445) тыс. руб. (связан с размещением средств на долгосрочных депозитах).

Денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта, а также неиспользованные кредитные линии, отсутствуют.

#### **4.14. Раскрытие информации о капитале**

Уставный капитал Общества составляет 5 000 тыс. руб., оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – **70 041** тыс. руб. (на 31.12.2024 – 30 798 тыс. руб.).

Чистая прибыль 2025 года – **39 243** тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Активы, принимаемые к расчету	296 138	304 573	2 898
Обязательства, принимаемые к расчету	(221 097)	(262 775)	(2 905)
<b>Чистые активы</b>	<b>75 041</b>	<b>41 798</b>	<b>(7)</b>

Чистые активы превышают уставный капитал, что свидетельствует о финансовой устойчивости Общества.

#### **4.15. ФСБУ 9/2025 «Доходы»**

Выручка признается в момент перехода контроля к заказчику. Договоры с заказчиками не содержат существенных элементов финансирования. Информация о выручке в разрезе видов деятельности раскрыта в п. 3.14.

#### **4.16. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

Отчетность составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Показатели признаются существенными, если их доля составляет 5 и более процентов от соответствующего итога. В отчетности соблюдены принципы существенности и агрегирования информации.

### **5. Информация об экологической деятельности организации**

Общество не осуществляет деятельность, оказывающую негативное воздействие на окружающую среду, требующую внесения платы за негативное воздействие. Плата за НВОС в 2025 году не начислялась и не уплачивалась. Государственная помощь на природоохранные мероприятия не получалась.

## **6. Информация об инновациях и модернизации производства**

В 2025 году Общество продолжило деятельность, связанную с разработкой и адаптацией программного обеспечения, что является инновационной деятельностью. Приобретены исключительные и неисключительные права на программы ЭВМ, базы данных, лицензии, которые отражены в составе нематериальных активов (раздел 3.1). Государственная помощь на эти цели не привлекалась.

**Директор управляющей компании ООО «БС-Платформа»**

\_\_\_\_\_ О.В. Цветков

(подпись)

**20 февраля 2026 г.**