

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СВЕТЕЦ Технолоджи»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	2
2.1. Основы составления отчетности.....	2
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	3
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	3
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	3
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	4
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	10
3.1. Нематериальные активы	10
3.2. Основные средства	13
3.3. Финансовые вложения	17
3.4. Запасы	17
3.5. Дебиторская задолженность.....	17
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	18
3.7. Прочие оборотные активы.....	19
3.8. Раскрытие информации о капитале	19
3.9. Обязательства.....	19
3.10. Доходы будущих периодов	21
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	22
3.12. Прочие доходы и расходы	22
3.13. Расчеты по налогу на прибыль.....	23
3.14. События после отчетной даты.....	24
3.15. Информация о связанных сторонах.....	24
3.16. Информация по сегментам	26
3.17. Изменения оценочных значений.....	26
3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности	26

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "СВЕТЕЦ Технолоджи"

Сокращенное наименование общества – ООО "СВЕТЕЦ Технолоджи"

Место нахождения Общества: 111402, Москва г, аллея Жемчужовой, д. 5, к. 2, помещ. 109, ком. 2.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 18 июля 2005г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1057747490448 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 7720530646 и КПП 772001001. На 31.12.2025 г. в состав Общества входит обособленное структурное подразделение в Новосибирской области, г. Новосибирск и Самарской области, г. Тольятти. Данные обособленные подразделения не имеют отдельного баланса и расчетного счета.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № 11/25/386/24 от 21 октября 2024г. специализированной организацией ПАО «Ростелеком».

1. Основные виды экономической деятельности

Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность в области документальной электросвязи;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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%.

Общество руководствуется п. 11 ФСБУ 4/2023, допускающим замену в бухгалтерском балансе показателей, предусмотренных в п. 9 ФСБУ 4/2023, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные п. 10 ФСБУ 4/2023, и раскрывает существенные обязательства по аренде, возникающие у арендатора, по дополнительным строкам 1410 и 1510. По данным строкам в разделе заемных средств отражаются обязательства арендатора по аренде, в том числе по договорам финансовой аренды (договорам лизинга), возникающие согласно п. 10 ФСБУ 25/2018 (п. 22 МСФО/IFRS 16). Арендные обязательства классифицируются как форма займа, поскольку погашаются с начислением процентных расходов: если заложенная в договор аренды процентная ставка не может быть определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018; п. 26 МСФО/IFRS 16).

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом изменения в учетную политику не вносились.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ранее Общество утвердило к выпуску и выпустило бухгалтерскую финансовую отчетность за 2024 год.

Руководством Общества решений об исправлении ранее утвержденной к выпуску и выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности не принималось.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации.

Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В начале 2025 года произошли существенные изменения внешнеполитических условий, что привело к пересмотру рынком дальнейших ориентиров развития российской экономики и укреплению российского рубля.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов. Если возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения на сумму такой разницы.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства - материальные активы, которые:

предназначены для использования в процессе производства, предоставления услуг, при сдаче в операционную аренду или в административных целях в течение срока более чем 12 месяцев; способны приносить экономические выгоды (доход) на момент признания и в будущем.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

Методы амортизации, сроки полезного использования активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о

необходимости изменения, и, если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно. Переоценка основных средств не производится. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

2.5.3. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

2.5.4. Учет аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при одновременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;

б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

2.5.5. Учет финансовых вложений

При принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, а также долей и паев, производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

2.5.6. Учет кредитов и займов полученных

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате займодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.5.7. Учет резервов предстоящих расходов и резервов под условные факты хозяйственной деятельности

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно);
- резерв под обесценение НМА (ежегодно);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
 - по оплате отпусков работников (ежемесячно);
 - по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период (ежемесячно);
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно).

2.5.8. Учет активов и обязательств в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество, перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.5.9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность и авансы капитального характера классифицируются как прочие внеоборотные активы.

2.5.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки Общества классифицируются исходя из того, что:

Текущая (операционная) деятельность - основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности. Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

Потоки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств по курсу на дату совершения операции.

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

2.5.11. Учет доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

2.5.12. Учет расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов на основное производство производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж», за исключением НЗП.

Административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

При ведении торговой деятельности расходы на продажу товаров со счета 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются на субсчет 90.07 «Расходы» на продажу», за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

2.5.13. Расчёты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.5.14. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.5.15. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.5.16. Инвентаризация

Инвентаризации подлежат все активы Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств Общества.

Инвентаризация в Обществе проводится с периодичностью, в сроки, указанные в Положении о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств.

Внезапные ревизии активов проводятся по мере производственной необходимости на основании распоряжений Генерального директора и в сроки, определенные распоряжениями. По итогам инвентаризации данные бухгалтерского учета корректируются на суммы выявленных расхождений

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Для проведения инвентаризации в Обществе ежегодно создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Приказом Генерального директора Общества. Контроль за проведением инвентаризации осуществляет постоянно действующая инвентаризационная комиссия Общества.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 3.1.1 – 3.1.5 настоящих пояснений.

Таблица 3.1.1

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <1>		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	за 2025г.	132	(51)	8	(22)	22	(42)	-	-	-	-	-	118	(71)
	за 2024г.	53	(32)	79	-	-	(19)	-	-	-	-	-	132	(51)
в том числе:	за 2025г.	132	(51)	8	(22)	22	(42)	-	-	-	-	-	118	(71)
	за 2024г.	53	(32)	79	-	-	(19)	-	-	-	-	-	132	(51)
Программное обеспечение	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.2

Нематериальные активы, созданные организацией (тыс. руб.)

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	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.3

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	47	81	21
в том числе:	-	-	-
Программное обеспечение	47	81	21
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Таблица 3.1.4

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

Таблица 3.1.5

Капитальные вложения в нематериальные активы (тыс. руб.)

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 2025г.	-	-	8	-	-	(8)	-	-
	За 2024г.	-	-	79	-	-	(79)	-	-
в том числе:		-	-		-	-	-	-	-
Программное обеспечение	За 2025г.	-	-	8	-	-	(8)	-	-
	За 2024г.	-	-	79	-	-	(79)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3.2.1 – 3.2.4 настоящих пояснений.

Таблица 3.2.1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025г.	3 267	(481)	1 266	-	-	(939)	-	-	-	-	-	4 533	(1 420)
	За 2024г.	1 267	(166)	2 000	-	-	(315)	-	-	-	-	-	3 267	(481)
в том числе:	За 2025г.	3 267	(481)	1 266	-	-	(939)	-	-	-	-	-	4 533	(1 420)
Прочие ОС (не вошедшие в другие группировки)	За 2024г.	1 267	(166)	2 000	-	-	(315)	-	-	-	-	-	3 267	(481)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

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 2025г.	6 942	(2 660)	245	-	-	(1 800)	-	-	-	7 187	(4 460)
	за 2024г.	6 707	(891)	235	-	-	(1 769)	-	-	-	6 942	(2 660)
в том числе:												
Право пользования - Земля, здания, прочие сооружения (ПС)	за 2025г.	6 942	(2 660)	245	-	-	(1 800)	-	-	-	7 187	(4 460)
	за 2024г.	6 707	(891)	235	-	-	(1 769)	-	-	-	6 942	(2 660)

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся офисные помещения и транспортно-складские базы. Указанные объекты являются предметами договоров операционной аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внутренних источников.

Стоимость услуг (электроснабжение, теплоснабжение, регулярная уборка помещений) потребляемых Обществом за месяц включена в арендную плату.

Согласно договора аренды у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. При аренде зданий Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды.

Таблица 3.2.3

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 840	7 068	6 917
в том числе:			
Право пользования - Земля, здания, прочие сооружения (ПС)	2 727	4 282	5 816
Прочие ОС (не вошедшие в другие группировки)	3 113	2 786	1 101
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Таблица 3.2.4

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

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.	-	-	1 266	-	-	(1 266)	-	-
	за 2024 г.	-	-	2 000	-	-	(2 000)	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	1 266	-	-	(1 266)	-	-
Прочие ОС (не вошедшие в другие группировки)	за 2024 г.	-	-	2 000	-	-	(2 000)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025г. долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 3.4.1-3.4.2 настоящих пояснений.

Таблица 3.4.1

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов	Себестоимость	Величина резерва под обесценение запасов
Запасы (в составе: сырье и материалы и	17	-	17	-	22	-
- материалы	17	-	17	-	22	-
- затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.4.2

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2025г.	На 31.12.2025г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 3.5.1

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	9 743	22 996	15 777
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	146	253	285
- расчеты с покупателями и заказчиками	7 633	21 500	15 255
- расчеты по налогам и сборам	1 132	128	3
- расчеты с прочими дебиторами	831	1 110	234
- расчеты с персоналом по оплате труда			-
- расчеты с подотчетными лицами	1	5	-
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230)	9 743	22 996	15 777

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.6.1):

Таблица 3.6.1

Наименование показателей	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в банке (руб.)	20	20	20
Специальные счета (руб.)		-	-
Займы, выданные (физ. пулинг)	15 643	703	26 531
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	15 663	723	26 551
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	723	26 551	33 641
Остаток на конец года (стр. 4500)	15 663	723	26 551
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)			

3.7. Прочие оборотные активы

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» обособленно отражены данные следующим позициям:

Таблица 3.7.1

Вид актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	0	2	41
Итого Прочие оборотные активы (стр. 1260)	0	2	41

3.8. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

В 2025 г. изменения размера Уставного капитала Общества не происходило.

На 31 декабря 2025 года участниками Общества являются:

Таблица 3.8.1

Участник Общества	Адрес местонахождения	Размер доли в %	Номинальная стоимость, в тыс. руб.
ООО «Фирма «СВЕТЕЦ»	РФ, 144001, Московская обл., г. Электросталь, проезд Криулинский, дом 5, здание 24, этаж 4	100	100

3.9. Обязательства

В данном разделе приводится информация о всех, имеющихся обязательствах организации.

Таблица 3.9.1

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	297	313	
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)			
Задолженность по налогам и сборам	4 362	6 370	11 287
Расчеты с персоналом по прочим операциям			
Прочая задолженность		21	27
Итого кредиторская задолженность (стр. 1520)	4 659	6 704	11 314

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Сумма признанного оценочного обязательства	Погашение /восстановление оценочного обязательства	Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки)	Остаток на 31.12.2024
Резерв по премиям (ЗП)	10 185	24 228	(25 588)	-	8 825
Резерв по премиям (СВ)	374	1 647	(1 333)	-	688
Резерв на оплату отпусков (ЗП)	14 333	18 360	(22 886)	-	9 807
Резерв на оплату отпусков (СВ)	607	1 932	(2 030)	-	509
Итого краткосрочные оценочные обязательства (стр. 1540)	25 499	46 167	(51 837)	-	19 829

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Сумма признанного оценочного обязательства	Погашение /восстановление оценочного обязательства	Изменение величины оценочного обязательства (изменение оценки)	Остаток на 31.12.2025
Резерв по премиям (ЗП)	8 825	21 113	(19 816)		10 122
Резерв по премиям (СВ)	688	2 291	(1 546)		1 433
Резерв на оплату отпусков (ЗП)	9 807	5 339	(7 554)		7 592
Резерв на оплату отпусков (СВ)	509	672	(589)		592
Итого краткосрочные оценочные обязательства (стр. 1540)	19 829	29 415	(29 505)		19 739

Таблица 3.9.3

Обязательства по аренде (тыс. руб.)

Виды обязательств	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Долгосрочные (стр. 1410)	Краткосрочные (стр. 1510)	Долгосрочные (стр. 1410)	Краткосрочные (стр. 1510)	Долгосрочные (стр. 1410)	Краткосрочные (стр. 1510)
Резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	1 106	2 043	2 874	1 745	4 619	1 332
Итого прочих обязательств по	1 106	2 043	2 874	1 745	4 619	1 332

Таблица 3.9.4

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности (тыс. руб.)

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	-
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	-
Предъявлен иск к поставщику	-
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	-
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	-
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	-
Обеспечения под собственные обязательства	-
Риски неисполнения обязательств	-
Иные факты	-

3.10. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3.11.1

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Доходы от передачи прав на ПО в рамках услуги Виртуальная АТС	80 874	(35 612)	108 147	(76 715)
Итого		80 874	(35 612)	108 147	(76 715)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 3.11.2.

Таблица 3.11.2

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	390	1 255
Расходы на оплату труда	62 836	100 485
Отчисления на социальные нужды	5 783	5 747
Амортизация	2 780	2 102
Прочие затраты	5 944	2 655
Итого расходы по обычным видам деятельности	77 733	112 244

3.12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 3.12.1-3.12.2.

Таблица 3.12.1

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты к получению	2 820	2 471
Иные доходы	-	406
Итого	2 820	2 877

Таблица 3.12.2

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Проценты по финансовой аренде	621	489
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	31	52
Штрафы, пени по налогам и сборам	15	-
Убытки прошлых лет	461	-
Иные расходы	246	172
Итого	1 374	713

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

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

Таблица 3.13.1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	4 587	(1 933)
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(1 147)	
Постоянный налоговый расход (доход)	637	
Отложенный налог (расчет эффекта изменения ставки налога на прибыль)	49	4 944
- арендные обязательства	(367)	1 155
- расходы будущих периодов	(5)	15
- нематериальные активы	4	(15)
- основные средства	440	(1 168)
- оценочные обязательства и резервы	(23)	4 957
Прочее (перерасчет налога на прибыль)	919	(4 265)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	5 912	3 160
Ставка налога на прибыль	25%	20%

Расчетный (доход) расход по налогу на прибыль	(1 478)	632
Налог на прибыль по строке 2410	(1 429)	4 312
Чистая прибыль (убыток) по строке 2400	4 077	(1 886)

3.14. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.15. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, 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.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Перечень связанных сторон:

основной участник;

лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество.

Таблица 3.15.1

Информация по незавершенным на 31.12.2025 г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	24 063	23 039
основной участник	7 623	21 491
лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	16 440	1 548
Резерв по сомнительным долгам		
Кредиторская задолженность	297	296
основной участник		
лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	297	296
Задолженность по выданным займам	15 644	703
основной участник		
лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	15 644	703
Задолженность по начисленным процентам предоставленных займов	796	841
основной участник		
лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	796	841

Виды и объем операций в 2025 г. со связанными сторонами

Виды операций	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг	80 843	108 117
- основной участник	80 843	108 117
Приобретение товаров, работ, услуг	2 975	672
- лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	2 975	672
Займы выданные	113 358	125 205
- лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	113 358	125 205
Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности	193 681	276 204
- основной участник	92 399	123 496
- лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	101 282	152 708
Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности	116 672	125 756
- лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	116 672	125 756

Таблица 3.15.3

Вознаграждения основному управленческому персоналу

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, премии и т.п.)	1 935	1 630

Информация о бенефициарных владельцах

Общество не имеет бенефициарного владельца - физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества) либо имеет возможность контролировать действия Общества.

3.16. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н.

Информация по сегментам не раскрывается, так как Общество не является эмитентом, публично размещающим Ценные бумаги.

3.17. Изменения оценочных значений

Таблица 3.17.1

Изменения оценочных значений

Вид оценочного значения	На 31.12.2025	Изменения за 2025 г.	На 31.12. 2024
резерв под обесценение запасов	-	-	-
резерв под обесценение капитальных вложений	-	-	-
резерв под обесценение основных средств	-	-	-
резерв под обесценение НМА	-	-	-
резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
резерв по сомнительным долгам	2	-	2
резерв по оплате отпусков работников	8 184	(2 132)	10 316
резерв по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период	11 555	2 042	9 513
резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами	-	-	-

3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Поскольку Общество не публикует годовую бухгалтерскую отчетность и считает, что информация, раскрытая в пояснениях достаточна для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, Общество дополнительно не раскрывает информацию о влиянии рисков, рекомендованную к раскрытию в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности.

Пояснения к бухгалтерской отчетности в виде табличных приложений предоставляются как часть бухгалтерской отчетности.