

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «РУТОЛЛ»**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общая информация	3
1.1.	Общая информация об Обществе	3
1.2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
II.	Основные положения учетной политики	3
2.1.	Основа составления	3
2.2.	Классификация активов и обязательств	4
2.3.	Нематериальные активы	4
2.4.	Основные средства	6
2.5.	Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	7
2.6.	Запасы	8
2.7.	Затраты на производство	8
2.8.	Дебиторская задолженность	9
2.9.	Кредиторская задолженность	9
2.10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
2.11.	Оценочные обязательства	9
2.12.	Доходы	10
2.13.	Расходы	10
2.15.	Налог на прибыль	10
2.16.	Существенность	11
III.	Раскрытие существенных показателей	12
3.1.	Нематериальные активы	12
3.2.	Основные средства	13
3.3.	Прочие внеоборотные активы	14
3.4.	Запасы	14
3.5.	Дебиторская задолженность	15
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	15
3.7.	Капитал и резервы	15
3.8.	Кредиты и займы полученные	15
3.9.	Кредиторская задолженность	16
3.10.	Налог на прибыль	16
3.11.	Оценочные обязательства	17
3.12.	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей	17
3.13.	Условные обязательства	17
3.14.	Выручка от продаж	18
3.15.	Расходы по обычным видам деятельности	18
3.16.	Управленческие расходы	18
3.17.	Прочие доходы и прочие расходы	18
3.18.	Связанные стороны	19
3.19.	События после отчетной даты	20
3.20.	Соблюдение допущения непрерывности деятельности	20
3.21.	Информация о рисках	21

I. Общая информация

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РУТОЛЛ» (далее – Общество) было создано 20 февраля 2013 года.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 20.02.2013 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1137847076157, ИНН 7805614694 КПП 781001001.

ООО «РУТОЛЛ» разрабатывает уникальное ПО, решающее все задачи управления взиманием платы - от технического уровня до пользовательских интерфейсов для водителя (ОКВЭД – 62.01).

Юридический и фактический адрес: 196246, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Звездное, ш Пулковское, д. 40, к. 4, литера Д, помещ. 226

Среднесписочная численность сотрудников общества за 2025 год – 46 человек, за 2024 год – 44 человек, за 2023 год – 39 человек

Общество не имеет филиалов и представительств.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Учредители (Участники) Общества:

Акционерное общество «Концерн Телематика» (ОГРН 1247700587936), юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Российской Федерации, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников, советом директоров и исполнительным органом Общества.

Состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2025 года:

- Нащекин Алексей Сергеевич (Председатель Совета директоров)
- Ульянова Татьяна Владимировна,
- Казаринов Дмитрий Иванович.
- Григорян Ара Арташесович

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – Григорян Ара Арташесович.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 16 «Информация о рисках», настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе учетной политики на 2025 год

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Отрицательные значения отражаются в табличной части со знаком минуса, либо в скобках.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

2.2. Классификация активов и обязательств

Активы

В бухгалтерском балансе активы представлены как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения:

- оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса;
- внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- актив предназначен для продажи;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше в настоящем пункте, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения:

Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса;

Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше в настоящем пункте, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются:

- программное обеспечение (программы ЭВМ)
- исключительные права на авторские произведения в составе завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР).

Объект принимается к учету в качестве НМА при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - способность приносить экономические выгоды, наличие исключительных прав, срок использования более 12 месяцев, возможность идентификации, отсутствие материально-вещественной формы.

К малоценным нематериальным активам отнесены затраты на приобретение, создание, улучшение активов с признаками НМА стоимостью до 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Характер деятельности Общества не предполагает проведения научно-исследовательских работ (стадия исследований). Деятельность по созданию нематериальных активов начинается непосредственно с этапа разработки (опытно-конструкторских, технологических работ), НМА создается под конкретный производственный проект, согласно техническому заданию. В связи с отсутствием стадии исследований все затраты, прямо связанные с созданием объектов и отвечающие критериям признания НМА, подлежат капитализации в составе капитальных вложений с даты, когда Общество может продемонстрировать выполнение всех условий:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у Общества имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в Обществе);
- у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов, у Общества имеются инвест-проекты, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность Общества обеспечить наличие таких ресурсов;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

В первоначальную стоимость созданного НМА включаются следующие виды затрат:

- заработная плата работников, непосредственно занятых в разработке, с отчислениями на социальное страхование;
- стоимость приобретенных сторонних разработок, используемых при создании объектов;
- амортизация основных средств и НМА, используемых непосредственно для разработки;
- затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, занятого в разработке;
- иные затраты, непосредственно связанные с созданием актива и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Общехозяйственные и аналогичные расходы в первоначальную стоимость НМА не включаются, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с созданием актива.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоценённой стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

Для каждой группы нематериальных активов устанавливается способ начисления амортизации, который наиболее точно отражает распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования объектов, входящих в эту группу.

Линейный способ применяется к объектам НМА, срок полезного использования которых определен периодом времени (в месяцах, годах). При использовании этого способа подлежащая амортизации стоимость объекта погашается равномерно в течение всего срока полезного использования.

Способ пропорционально количеству продукции (объему работ, услуг) применяется к объектам НМА, срок полезного использования которых определен исходя из количества продукции (объема работ, услуг) в натуральном выражении, которое Общество ожидает получить от использования объекта.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания.

Срок полезного использования и способ амортизации НМА подлежат ежегодной проверке. Их изменение признается изменением оценочного значения и применяется перспективно (с даты изменения).

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на наличие признаков обесценения проводится на каждую отчетную дату. Общество анализирует внешние и внутренние признаки обесценения. Внешние признаки - существенные неблагоприятные изменения в технологических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество осуществляет деятельность. Внутренние признаки - наличие свидетельств морального устаревания или физического повреждения актива, существенные изменения в интенсивности или способе использования актива (простой, планы прекращения или реструктуризации деятельности, к которой относится актив); показатели внутренней отчетности, свидетельствующие о том, что экономическая эффективность актива хуже (или будет хуже) ожидаемой. При наличии любого из указанных признаков Общество определяет возмещаемую сумму актива.

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

По статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса также отражена стоимость капитальных вложений в нематериальные активы, в том числе капитальные вложения в НМА в виде результатов разработок, в составе которой отражены затраты на их приобретение, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.4 Основные средства

В составе основных средств отражены компьютеры, офисное оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

К малоценным основным средствам отнесены объекты стоимостью до 40 тысяч рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования. Срок полезного использования основных средств:

Вид основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-3 лет
Офисное оборудование	2-7 лет
Другие виды основных средств	2–7 лет

Основные средства не переоцениваются.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Ликвидационная стоимость не определяется:

а) для объектов ОС, не подлежащих амортизации;

б) для объектов ОС, относящихся к следующим группам, и имеющим первоначальную стоимость менее 40 000 рублей, по причине незначительности возможных поступлений от их выбытия:

- Оборудование для тестирования;
- Мебель;
- Компьютерная и прочая офисная техника.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Авансы на приобретение основных средств отражены по строке 1190 как «Прочие внеоборотные активы».

2.5. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активами (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество считает переменными арендными платежами платежи эквивалентные коммунальным расходам арендодателя согласно договору аренды. Данные расходы не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. Запасы

В составе запасов Общества признаны материалы, товары для перепродажи и незавершенное производство.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к выполнению конкретного вида работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному виду работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО) по каждому виду запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

2.7. Затраты на производство

К прямым затратам относятся: материальные расходы, затраты на оплату труда производственного персонала; начисленные с сумм затрат на оплату труда расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии производственного персонала, резервы по оплате труда производственному персоналу, амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения, командировочные расходы, транспортные расходы (такси/трансфер), субподрядные работы и услуги.

К косвенным затратам относятся: затраты на оплату труда административного и управленческого персонала; начисленные с сумм затрат на оплату труда расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии административного и управленческого персонала, резервы по оплате труда сотрудникам административного и управленческого персонала, аренда офиса и парковочных мест, амортизация основных средств и нематериальных активов, аудиторские услуги, командировочные расходы, информационно-консультационные услуги, прочие расходы.

2.8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов и прочая дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.9. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, по налогам и взносам и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед покупателями и заказчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) без учета НДС.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 90 дней. Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано. Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения- по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения- по строке «Прочие платежи».

2.11. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год;
- на гарантийный ремонт.

Резерв на предстоящие отпуска создается по всем сотрудникам Общества. Отчисления в резерв на предстоящие отпуска, выплату премий производятся на последнее число каждого месяца. Резерв на гарантийный ремонт начисляется в момент возникновения оценочного обязательства (отгрузки продукции). Резервы инвентаризируются на конец отчетного периода.

2.12. Доходы

Выручка от продажи выполнения работ и оказания услуг признается по мере сдачи результатов работ или оказания услуг и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы,
- начисленные проценты по депозитам к получению,
- оценочные обязательства по предстоящим отпускам (восстановленные),
- отклонения курса продажи (покупка) иностранной валюты от официального курса,
- оценочные обязательства по премиям (восстановленные),
- резервы по гарантийным обязательствам (восстановленные),
- прочие внереализационные доходы

2.13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с производством готовой продукции, оказанием услуг.

Косвенные затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются на счет 90/08 «Управленческие расходы» по завершению каждого отчетного месяца

В отчете о финансовых результатах управленческие расходы не включены в себестоимость (товаров, продукции, услуг), а отражены отдельно по статье «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам,
- курсовые разницы,
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества,
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса,
- расходы на услуги банков,
- прочие внереализационные расходы не принимаемые для налога на прибыль.

2.14. Изменения в учетной политике Общества

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с отчётности за 2025 год Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Информация об указанных изменениях и их влиянии на бухгалтерскую (финансовую) отчётность представлена выше в параграфах «Классификация активов и обязательств». Изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.15. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль 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.

2.16. Существенность

При раскрытии показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применяет принцип существенности. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей бухгалтерской (финансовой) отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Существенной признается ошибка, если показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженной в денежном измерении, искажен не менее чем на 5%.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и резерв на обесценения	поступило	Выбыло			перво-начальная стоимость	накопленная амортизация и резерв на обесценения
					перво-начальная стоимость	накопленная амортизация и резерв на обесценения	начислено амортизации		
Нематериальные активы – всего	За 2025 г.	4 619	(1 914)	20 088	-	-	(2 246)	24 707	(4 160)
	За 2024 г.	53 643	(50 424)	4 858	(53 882)	53 727	(5 217)	4 619	(1 914)
	За 2025 г.	4 619	(1 914)	20 088	-	-	(2 246)	24 707	(4 160)
	За 2024 г.	53 643	(50 424)	4 858	(53 882)	53 727	(5 217)	4 619	(1 914)

Капитальные вложения в нематериальные активы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесце-нение	списано	фактические затраты	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов – всего	за 2025 г.	12 304	-	12 004	-	(20 088)	-	4 220	-
	за 2024 г.	5 181	-	11 981	-	(4 858)	-	12 304	-

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства - всего	за 2025 г.	36 232	(6 734)	6 680	(2 037)	1 926	(8 349)	40 876	(13 157)
	за 2024 г.	6 739	(5 257)	31 049	(1 556)	834	(2 311)	36 232	(6 734)
Офисное оборудование	за 2025 г.	5 520	(4 309)	-	(967)	922	(820)	4 553	(4 207)
	за 2024 г.	4 216	(3 659)	2 115	(811)	720	(1 370)	5 520	(4 309)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	2 386	(2 064)	-	(789)	789	(304)	1 597	(1 579)
	за 2024 г.	2 161	(1 453)	225	-	-	(611)	2 386	(2 064)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	641	(361)	2 355	(281)	215	(296)	2 715	(442)
	за 2024 г.	362	(145)	1 024	(745)	114	(330)	641	(361)
Право пользования активам (Здания)	за 2025 г.	27 685	-	4 326	-	-	(6 929)	32 011	(6 929)
	за 2024 г.	-	-	27 685	-	-	-	27 685	-

Информация об арендованных объектах

В декабре 2024 году признано как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018) в отношении следующих объектов:

Нежилое помещение по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское ш., д. 40, кор. 4, литера А (331,86 кв.м.)

Нежилое помещение по адресу: г. Санкт-Петербург, Пулковское ш., д. 40, кор. 4, литера А (38,08 кв.м.)

тыс. руб.

Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам		4 632	-
Процентная ставка		19,4%	-
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде		439	-

3.3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечительные платежи по аренде	2 028	-	-
Прочие	6	12	17
Итого	2 034	12	17

3.4. Запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода				
		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	За 2025г.	73 946	-	73 946	428 835	(260 583)	-	-	-	242 198	-	242 198	
	за 2024г.	53 436	(7 522)	45 914	1 008 405	(987 895)	-	7 522	-	73 946	-	73 946	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	51 057	-	51 057	156 660	(9 141)	-	-	(30 521)	168 055	-	168 055	
	за 2024г.	15 615	(1 106)	14 509	595 310	(7 959)	-	1 106	(551 909)	51 057	-	51 057	
Товары для перепродажи	за 2025г.	-	-	-	5 217	(2 875)	-	-	(2 342)	-	-	-	
	за 2024г.	4	-	4	59 591	(60 189)	-	-	594	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	22 889	-	22 889	266 958	(248 567)	-	-	32 863	74 143	-	74 143	
	за 2024г.	37 817	(6 416)	31 401	353 504	(919 747)	-	6 416	551 315	22 889	-	22 889	

По состоянию на 31.12.2025 в составе незавершенного производства признаны затраты по договорам на выполнение работ в сфере ИТ со сроком выполнения – в 2026 году (по состоянию на 31.12.2024 – по договорам со сроком выполнения в 2025 году).

3.5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	37 661	534 274	277 814
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 492	10 233	23 474
Расчеты по налогам и сборам	4 136	1 399	328
Прочая дебиторская задолженность	6 758	1 102	13 276
Итого дебиторская задолженность	53 047	547 008	314 892

Резерв по сомнительным долгам Общества на 31.12.2023, на 31.12.2024 и на 31.12.2025 отсутствует.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	78 311	224 733	271
Средства на краткосрочных депозитах	3 300	155 300	77 775
Средства на корпоративной карте	94	310	100
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	81 705	380 343	78 146

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
Суммы косвенных налогов (нетто-величина)	7 521	22 864
Проценты по краткосрочным депозитам	24 923	24 901
Прочие поступления	1 077	10 712
Итого по строке 4119	33 521	58 477
Прочие платежи по текущей деятельности		
Прочие платежи	(8 693)	(11 647)
Итого по строке 4129	(8 693)	(11 647)
Прочие платежи по финансовой деятельности		
Аренда помещения	(6 469)	-
Итого по строке 4329	(6 469)	-

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов АО «Телематика». Уставный капитал на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы составили 12 561 тыс. руб., на 31.12.2024 составили 531 152 тыс. руб., на 31.12.2023 составили 140 745 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы полученные

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

тыс. руб.

Вид	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	На 31.12.2025
Займы	-	50 143	(19 804)	30 339
В т.ч. % по займам	-	329	(272)	57
Итого строка 1510	-	50 143	(19 804)	30 339

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 18,35% до 22,85%.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 31.05.2026 до 28.06.2026.

3.9. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61 523	111 109	29 394
Авансы полученные	265 095	155 037	103 734
Расчеты по налогам и взносам	8 434	149 059	65 957
Прочая кредиторская задолженность	120	7 572	70 792
Итого кредиторская задолженность	335 172	422 777	269 877

Просроченные обязательства на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

3.10. Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	(25 892)	(137 423)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	(1 242)	3 110
Изменения отложенных налоговых активов	(4 361)	13 626
Корректировка отложенных налоговых активов	-	3 709
Изменения отложенных налоговых обязательств	3 119	(10 517)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	-	(2 141)
Расход по налогу на прибыль	(27 134)	(134 313)

Расход по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до н/о, облагаемая по основной ставке	103 929	665 455
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(25 982)	(133 091)
Изменение отложенных налогов	1 242	(3 110)
Пересчет отложенных налогов по ставке 5%	-	1 568
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 152)	(1 222)
Налог на прибыль	(25 892)	(137 423)

Ставка налога на прибыль в 2024 году -20%. Ставка налога на прибыль с 01.01.2025 – 25%.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 14 188 тыс. руб. (в 2024 году – 18 549 тыс. руб.).

Основная часть этих разниц связана с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете, включая оценочные обязательства, резервы и обязательства по аренде.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 7 590 тыс. руб. (в 2024 году – 10 709 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств.

3.11. Оценочные обязательства

Долгосрчные оценочные обязательства (стр.1430)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Переклассифицировано	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	36 986	(11 756)	14 251	(9 586)	(5 740)	24 155
В том числе Резервы на гарантийный ремонт и обслуживание	36 986	(11 756)	14 251	(9 586)	(5 740)	24 155

Краткосрочные оценочные обязательства (стр.1540)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Переклассифицировано	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	36 661	11 756	38 849	(49 468)	(18 145)	19 653
Резерв ежегодных отпусков	8 791	-	12 398	(9 906)	(2 404)	8 879
Резервы на годовую премию	27 870	-	25 592	(37 268)	(10 569)	5 625
Резервы на гарантийный ремонт и обслуживание	-	11 756	859	(2 294)	(5 172)	5 149

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Переклассифицировано	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2024
Оценочные обязательства - всего	46 071	(36 986)	86 066	(35 506)	(22 984)	36 661
Резерв ежегодных отпусков	5 426	-	10 664	(6 856)	(443)	8 791
Резервы на годовую премию	13 970	-	47 291	(22 327)	(11 064)	27 870
Резервы на гарантийный ремонт и обслуживание	26 675	(36 986)	28 111	(6 323)	(11 477)	-

3.12. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Сумма обеспечения на 31.12.2025 по банковским гарантиям составляет 8 191 тыс. руб., по договорам поручительства – 22 500 тыс. руб., на 31.12.2024 обеспечения выданные отсутствовали, на 31.12.2023 – составляет 13 012 тыс. руб. и входит в сумму дебиторской задолженности по строке «Прочие авансы выданные».

Обеспечение обязательств производилось по коммерческим контрактам за счет денежных средств Общества на сроки, предусмотренные тендерной документацией и условиями заключенных договорных отношений.

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами. Общество несет солидарную ответственность по поручительствам/банковским гарантиям со связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2025 Общество имело полученные обеспечения в сумме 5 963 тыс. руб., на 31.12.2024 – 92 255 тыс. руб. Полученные обеспечения представляют собой банковские гарантии, предоставленные для участия в закупках (тендерах). Банковские гарантии были получены в целях обеспечения выполнения работ, получения авансов от заказчиков, а также для возможности участия в процедурах закупок. Руководство Общества не ожидает возникновения существенной задолженности, связанной с полученными гарантиями. На 31.12.2023 полученные обеспечения отсутствуют.

3.13. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком судебных процессов.

3.14. Выручка от продаж

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Программное обеспечение	49 389	193 339
Поставка оборудования	29 833	1 378 921
Техподдержка	307 796	100 774
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	387 018	1 673 034

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(83 660)	(640 049)
Субподряд и строительно-монтажные работы	(34 881)	(144 672)
Затраты на оплату труда	(58 475)	(85 329)
Резерв на оплату труда	(20 275)	(28 316)
Расходы по гарантийным обязательствам	(15 110)	(28 111)
Отчисления на социальные нужды	(16 687)	(22 939)
Амортизация	(8 847)	(6 738)
Прочие затраты	(19 232)	(15 241)
Итого расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)	(257 167)	(971 395)

3.16. Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда	(21 695)	(21 732)
Сервисные услуги (ОЦО)	(10 647)	(155)
Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам	(5 861)	(26 011)
Такси / Трансфер	(5 453)	(3 089)
Командировочные расходы	(5 278)	(6 041)
Оценочное обязательство по страховым взносам	(1 286)	(5 372)
Страховые взносы	(5 164)	(5 338)
Представительские расходы	(2 371)	(2 821)
Амортизация	(1 748)	(790)
Оценочное обязательство по отпускам	(1 382)	(2 305)
Прочее	(4 904)	(3 758)
Итого управленческие расходы (строка 2220)	(65 789)	(77 412)

3.17. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Восстановление оценочного обязательства на гарантийные обязательства	10 428	11 477
Восстановление оценочного обязательства на выплату премии	9 138	10 453
Восстановление оценочного обязательства на ежегодный отпуск	1 863	443
Курсовые разницы	1 988	1 841
Прочее	76	8 246
Итого прочие доходы (строка 2340)	23 493	32 460

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(1 176)	(8 309)
Выплата выходного пособия при увольнении	(992)	-
Расходы на услуги банков	(487)	-
Комиссия по банковским гарантиям	(234)	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(160)	(326)
Курсовые разницы	-	(1 997)
Расходы по закрытому проекту	-	(1 167)
Оценочные обязательства и резервы	-	(766)
Прочие	(1 148)	(3 568)
Итого прочие расходы (строка 2350)	(4 197)	(16 133)

3.18. Связанные стороны

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме в связи с тем, что раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера. При этом объем раскрытой информации признан достаточным для формирования достоверного представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным, Участвующим, а также с Другими связанными сторонами, входящими в Группу «Концерн Телематика» на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	За 2025 г.	За 2024 г.
Другие связанные стороны	260 154	1 179 295
Итого	260 154	1 179 295

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	За 2025 г.	За 2024 г.
Другие связанные стороны	93 054	196 955
Итого	93 054	196 955

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность Общества			
Основное общество	-	-	-
Другие связанные стороны	29 199	297 371	15 098
Итого	29 199	297 371	15 098
Кредиторская задолженность Общества			
Основное общество	-	-	80 010
Другие связанные стороны	312 164	1 070 372	347 213
Итого	312 164	2 241 511	427 223

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами или взаимозачетом в течение 2026 года.

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе «Уставный и добавочный капитал» раздела III настоящих Пояснений.

Дивиденды

В 2025 году Общество начислило дивиденды по итогам 2024 года в сумме 531 142 тыс. руб., по итогам 9 месяцев 2025 года в сумме 64 244 тыс. руб. Выплачено денежными средствами 595 386 тыс. руб.

В 2024 году Общество выплатило 210 735 тыс. руб дивидендов, в том числе за 2023 год – 140 735 тыс. руб., за 2022 год – 35 000 тыс. руб., за 2016 год – 35 000 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены Совета директоров. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 39 147 тыс. руб. (2024 год – 69 590 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Платежи и поступления от основного, дочернего общества

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)		
Другие связанные стороны	543 213	950 388
	(86 676)	(179 227)
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Основное общество	-	(175 735)
	(595 386)	-
Другие связанные стороны	-	-
	-	(35 000)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Основное общество	35 519	-
	(35 000)	-

3.19. События после отчетной даты

Полностью погашены кредитные обязательства в размере 30 339 тыс. руб.

3.20. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию ряда факторов, характерных для компаний, занимающихся разработкой и внедрением объектов интеллектуальной инфраструктуры. Несмотря на стабильный рост цифровизации экономики, сохраняются макроэкономические и геополитические вызовы, способные оказать негативное влияние на финансовые показатели.

В 2025 году к числу основных отраслевых рисков, относятся:

- **Кадровые риски.** Рынок характеризуется дефицитом высококвалифицированных разработчиков, специалистов по информационной безопасности и сопровождению разработки, а также опережающим ростом заработных плат. Влияние данного риска на Общество минимизируется благодаря реализации программ удержания персонала, рыночному уровню оплаты труда;
- **Технологические риски.** Высокие темпы обновления технологий и языков программирования требуют постоянных инвестиций в развитие. Наличие актуальной экспертизы и плановое повышение квалификации сотрудников позволяют Обществу поддерживать конкурентоспособность продуктов;
- **Операционные риски.** В процессе эксплуатации информационных систем и оказания услуг возникают риски сбоев оборудования, отказов программного обеспечения, перебоев каналов связи, утечек информации и кибератак. Общество использует надежные сертифицированные площадки, обеспечивает резервирование данных и применяет многоуровневую систему защиты, предпринимая все необходимые меры для минимизации возможных негативных последствий.
- **Отсутствие спроса и увеличение конкуренции.** Ситуация на рынке может измениться из-за колебаний спроса и роста конкуренции. Общество регулярно проводит анализ и мониторинг рыночной ситуации, а также прогнозирует ценовую динамику и принимает меры поддержки для поддержания конкурентных позиций.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли, Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

3.21. Информация о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию ряда факторов, характерных для компаний, занимающихся разработкой и внедрением объектов интеллектуальной инфраструктуры. Несмотря на стабильный рост цифровизации экономики, сохраняются макроэкономические и геополитические вызовы, способные оказать негативное влияние на финансовые показатели.

В 2025 году к числу основных отраслевых рисков, относятся:

- **Кадровые риски.** Рынок характеризуется дефицитом высококвалифицированных разработчиков, специалистов по информационной безопасности и сопровождению разработки, а также опережающим ростом заработных плат. Влияние данного риска на Общество минимизируется благодаря реализации программ удержания персонала, рыночному уровню оплаты труда;
- **Технологические риски.** Высокие темпы обновления технологий и языков программирования требуют постоянных инвестиций в развитие. Наличие актуальной экспертизы и плановое повышение квалификации сотрудников позволяют Обществу поддерживать конкурентоспособность продуктов;
- **Операционные риски.** В процессе эксплуатации информационных систем и оказания услуг возникают риски сбоев оборудования, отказов программного обеспечения, перебоев каналов связи, утечек информации и кибератак. Общество использует надежные сертифицированные площадки, обеспечивает резервирование данных и применяет многоуровневую систему защиты, предпринимая все необходимые меры для минимизации возможных негативных последствий.
- **Отсутствие спроса и увеличение конкуренции.** Ситуация на рынке может измениться из-за колебаний спроса и роста конкуренции. Общество регулярно проводит анализ и мониторинг рыночной ситуации, а также прогнозирует ценовую динамику и принимает меры поддержки для поддержания конкурентных позиций.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли, Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Руководство Общества осуществляет четкую политику введения лимитов на операции с партнерами и клиентами в валютах других стран, тщательно изучает и проводит ежедневный мониторинг валютных рынков с целью оперативного реагирования на изменения.

Обществом ведется постоянный контроль за неблагоприятным влиянием изменений валютного курса на результаты деятельности Общества и, при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков проводится политика хеджирования.

В связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда российских граждан. Кроме того, введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях, и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Правовые риски

В отдельную группу выделены правовые риски, которые включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В связи с этим в Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков. Общество пользуется в своей работе услугами отдельно выделенного юридического департамента по анализу контрактов в рамках сервисного договора с ОЦО.

В целом, за рассматриваемый период правовые риски не повлияли на деятельность Общества, благодаря работе по управлению рисками и их минимизации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество ведет деятельность на территории России. Налоговая система России характеризуется регулярно меняющимся законодательством, которое достаточно часто имеет обратную силу, содержит нечетко сформулированные положения, может быть противоречиво и неоднозначно интерпретировано. Налоговые органы могут по-разному трактовать отдельные нормы налогового законодательства. Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базируясь на своих наилучших оценках и интерпретациях налогового законодательства.

Руководство Общества отслеживает регуляторные изменения и проводит оценку эффекта от внедрения мер.

Генеральный директор

ООО «РУТОЛЛ»

А.А. Григорян

Дата: 27 марта 2026 года.

