

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ПИР» за 2025 год

Настоящая пояснительная записка является пояснением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ПИР» за 2025г. Финансово-хозяйственная деятельность компании АО «ПИР» (далее – Общество) характеризуется следующими основными показателями.

### 1. Общие сведения

1.1. Полное наименование организации: Акционерное общество «Профессиональные информационные решения»

Сокращенное наименование организации АО «ПИР»

Место нахождения: 127006, Москва г, Тверская-Ямская 1-я ул, дом № 2, строение 1

Дата государственной регистрации: 07 11 2018, ОГРН 1187746916829.

ИНН: 9710070143 , КПП:771001001

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных участниками. Номинальная стоимость обыкновенной акции – 1 руб.

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества (10 тыс. руб.).

В соответствии с п.4.11 Устава в Обществе создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала (1 тыс. руб.)

Учредителями являются:

ФЛ . Доля в УК 3 тыс. рублей

ЮЛ. Доля в УК 7 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем для Общества является Комиссар Михаил Витальевич  
Основной вид деятельности организации в 2025 году : деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг, ОКВЭД 63.99.1.

Филиалы и структурные подразделения отсутствуют

Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтерией (2 человека).

Возглавляется главным бухгалтером.

Генеральный директор - Горшков Алексей Альбертович

1.2. В Обществе установлены организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.3. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с РСБУ. Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляются автоматизированным методом с использованием программы 1С с применением персональных компьютеров.

1.4. При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Горшков Алексей Альбертович. Коллегиальный исполнительный орган – не предусмотрен Уставом. Ревизионная комиссия (Ревизор) – не предусмотрен Уставом.

1.5. Общая численность сотрудников за 2024 год составила 42 человек, списочная численность по состоянию на 01.01.2024 года составила 38 человек, списочная численность по состоянию на 31.12.2024 года составила 39 человек. Среднесписочная численность на 31.12.2024 составила 31 человек.

Общая численность сотрудников за 2025 год составила 40 человек, списочная численность по состоянию на 01.01.2025 года составила 39 человек, списочная численность по состоянию на 31.12.2025 года составила 40 человек. Среднесписочная численность на 31.12.2025 составила 32 человека.

1.6 Валюта баланса на конец 2024 года составила 322 451 тыс. руб. Чистая прибыль 2024 год составила 240 658 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию составляет 24 тыс. руб. Эффект разводнения отсутствует.

Валюта баланса на конец 2025 года составила 297 934 тыс. руб. Чистая прибыль 2025 года составила 310 593 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию составляет 31 тыс. руб. Эффект разводнения отсутствует

## **2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с положениями учетной политики в редакции Приказа б/н от 09 января 2019 года.

### **2.1. Основные средства**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, доставку и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации с применением счета 02 «Амортизация основных средств». Амортизация начисляется линейным методом, с месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Срок полезного использования определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражены в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организован надлежащий учет за их движением (забалансовый учет в количественном выражении).

Переоценка ОС не производится. Резерв на ремонт ОС не создается.

## 2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Квалифицируются объекты в составе НМА по следующим параметрам:

лимит стоимости объектов НМА установлен 100 тыс. рублей;

актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость более 100 тыс. руб. и срок полезного использования (далее СПИ) более 12 месяцев;

актив, стоимость которого не превышает установленного лимита, но срок полезного использования более 12 месяцев, не признается НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (НМЦ.04).

актив, стоимость которого более установленного лимита, а срок полезного использования менее 12 месяцев продолжает учитываться как РБП.

Объекты нематериальных активов учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости в размере фактических затрат. Их стоимость погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Под фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, понимается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты всех фактических расходов на приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

Расходами при приобретении нематериального актива являются:

-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу).

-таможенные сборы, таможенные пошлины;

-невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

-вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

-суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

-иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования его в запланированных целях.

При создании нематериального актива кроме расходов, указанных выше, к расходам также относятся:

-суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказания услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

-расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива по трудовому договору;

-отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы);

-расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, установок и других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая стоимость которого формируется;

-иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

-возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;

-общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием актива.

Затраты на обновление, доработку, модернизацию нематериального актива, которые влияют на характеристику его дальнейшей работы, признаются равномерно в течение срока использования НМА. Затраты на актуализацию уже существующего и принятого ранее на баланс НМА признаются единовременно на дату принятия работ.

Переоценка НМА и проверка их на обесценение Обществом не производятся.

### 2.3. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных

законодательством Российской Федерации) с учетом транспортных расходов. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости (метод взвешенной оценки).

Ежегодно по состоянию на отчетную дату проводится анализ ТМЦ на предмет их морального устаревания, утраты полностью или частично первоначальных качеств или снижения текущей рыночной стоимости. При выявлении ТМЦ, морально устаревших, утративших свою первоначальную стоимость или обесценившихся, формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей, который образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

## 2.4. Доходы и расходы

В бухгалтерском учете выручка признается, исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), связанных с этими фактами.

Расходы списываются на счета учета производственных затрат, и полная себестоимость услуг учитывается в бухгалтерском учете без распределения по объектам калькулирования (учет затрат ведется котловым методом).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

## 2.5. Налог на прибыль.

Общество применяет ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

## 2.6 Резерв по сомнительным долгам

По мере возникновения дебиторской задолженности за оказанные услуги и несвоевременной ее оплатой со стороны клиентов, ежеквартально создается резерв по сомнительным долгам на основании аналитических данных бухгалтерского учета с отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с нормами 266 ст. НК РФ, но не свыше 10% от выручки отчетного периода.

При формировании резерва по сомнительным долгам в составе дебиторской задолженности не учитывается дебиторская задолженность, оплаченная в следующем месяце после окончания отчетного периода до даты формирования резерва, дебиторская задолженность по услугам, отражаемым в составе Прочих доходов ( счет 91 ), дебиторская задолженность свыше 3 лет и не списанная на убытки.

## 2.7 Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Обществом создается резерв на оплату отпусков работников. Для равномерного отражения на счета бухгалтерского учета предстоящих расходов на оплату отпусков производятся ежемесячные отчисления в резерв на оплату отпусков.

Предельная сумма отчислений на год в резерв на оплату отпусков и ежемесячный % отчислений в резерв на оплату отпусков установить отдельным приказом. Порядок формирования резерва предстоящих отпусков аналогичен порядку, предусмотренному для целей налогообложения, установленного ст. 324.1 НК РФ.

## 2.8 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными

правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если срок списания не установлен конкретно, то эти расходы подлежат отнесению на издержки производства равными долями в течение одного года. Если в лицензионном договоре срок не определен, договор считается заключенным на 5 лет.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

## 2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

### Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупку и перепродажу финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

## 2.10 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, депозиты в банках, процентные займы, предоставленные другим организациям.

Единицей бухгалтерского учета депозитных вкладов является отдельный объект финансовых вложений по одному договору, учитываются депозиты на счете 55 «Специальные счета в банке».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом требований ПБУ 19/2.

### **3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности**

#### **3.1. Основные средства**

В 2025 году новые основные средства не приобретались. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливалась, срок полезного использования не изменялся.

Переоценка ОС не производилась. Резерв на ремонт ОС не создавался. Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, не имеется. Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

#### **3.2. Нематериальные активы**

В 2025 г на балансе Общества находились НМА, сумма начисленной линейным способом амортизации по всем активам составила 696 тыс руб

В отчетном периоде сроки полезного использования и способы определения амортизации нематериальных активов не изменялись. Нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, не имеется.

#### **3.3. Запасы**

Все приобретенные в 2025 году запасы были приобретены для текущих хозяйственных нужд Общества, в связи с чем сразу передавались в производство. Складские запасы отсутствовали.

В отчетном периоде изменение способов оценки в текущем периоде не происходило. Спецодежды нет. Резерв под обесценение ТМЦ не создавался.

#### **3.4. Доходы и расходы**

В бухгалтерском учете выручка признается исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), связанных с этими фактами.

В отчетном периоде выручки не денежными средствами не имелось.

Расшифровка выручки Общества за 2025, 2024 годы (строка 2110):

Статья дохода от обычных видов деятельности	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
-Организация службы информационной поддержки пользователей Единого федерального реестра сведений о банкротстве (ЕФРСБ)		
-Организация службы информационной поддержки пользователей Единого федерального реестра существенных фактов деятельности юридических лиц(ЕФРСФДЮЛ)	<b>611 382</b>	<b>837 720</b>
-Обеспечение технической возможности получения Информации в машинообрабатываемом формате через веб-шлюз		

Состав прочих доходов Общества за 2025, 2024 годы:

<b>Статьи прочих доходов</b>	<b>2024 г., тыс. руб.</b>	<b>2025 г., тыс. руб.</b>
Проценты к получению (строка 2320)	31 092	36 707
Оценочные обязательства по оплате труда (строка 2340)	2 627	
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>33 719</b>	<b>36 707</b>

В себестоимость продаж включаются следующие виды расходов по элементам затрат за 2025, 2024 годы (строка 2120):

<b>Статьи расхода</b>	<b>2024 г тыс. руб.</b>	<b>2025 г тыс. руб.</b>
Амортизация ОС	-283	180
Амортизация НМА	455	696
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	345	435
Использование программ ЭВМ	15	12
Материалы	63	897
Страховые взносы по единому тарифу	32 948	40 998
Оплата труда	173 014	218 547
Расходы по подготовке и переподготовке кадров		8
Почтово-канцелярские расходы	86 515	138 781
Прочие расходы	28 731	31 638
Расх. на добр. личн. страх. на мед. расходы	258	694
Аудиторские услуги	156	287
Расходы по обеспечению нормальных условий труда	24	
Расходы по аренде имущества и помещений	3 578	3 555
Расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности	109	130
Резерв на оплату отпусков	16 453	21 570
Услуги информационных систем	11	17
Услуги связи	1 505	1 282
<b>Итого расходы</b>	<b>343 897</b>	<b>459 727</b>

IV. Общая сумма управленческих расходов, включающих оплату труда и начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей, составила 160 439 тыс. руб за 2024г (строка 2220)

Общая сумма управленческих расходов, включающих оплату труда и начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей, составила 215 098 тыс. руб за 2025г

Общая сумма коммерческих расходов за 2024г составила 24 584 тыс. руб. (строка 2210)

Общая сумма коммерческих расходов за 2025г составила 26 090 тыс. руб.

Состав прочих расходов Общества за 2025, 2024 годы (строка 2350):

Статьи расхода	2024 г тыс. руб.	2025 г тыс. руб.
Списание дебиторской задолженности		34
Прочие внереализационные доходы (расходы)	99	142
Прочие внереализационные доходы и расходы (не облагается)	161	245
Расходы на услуги банков	54	62
<b>Итого расходы</b>	<b>314</b>	<b>483</b>

Расшифровка строки 4110 «Поступления» Отчета о движении денежных средств:

Вид прочих поступлений	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.
Поступления от продажи услуг	619 270	854 221
- Сумма НДС начисленного к уплате	-103 212	-142 370
Поступления по договору комиссии	93 744	120 629
- Сумма НДС начисленного к уплате	-15 624	-20 105
Возврат депозита		35000
Возврат ошибочного платежа	748	
НДС	3 268	2 980
Поступления процентов по депозиту	30 878	36 941

<b>Вид прочих поступлений</b>	<b>2024 г., тыс. руб.</b>	<b>2025 г., тыс. руб.</b>
<b>Итого прочие поступления</b>	<b>629 072</b>	<b>887 296</b>

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

<b>Вид прочих платежей</b>	<b>2024 г., тыс. руб.</b>	<b>2025 г., тыс. руб.</b>
Услуги банка	54	62
Перечисления на депозитные счета	35 000	
Прочие платежи ДМС	563	768
Налоги, засчитанные с единого налогового счета	23 226	43 448
<b>Итого прочие платежи</b>	<b>58 843</b>	<b>44 278</b>

Расшифровка строки 4220 «Платежи» Отчета о движении денежных средств:

<b>Вид платежей в связи с приобретением внеоборотных активов</b>	<b>2024 г., тыс. руб.</b>	<b>2025 г., тыс. руб.</b>
Оплата поставщику	1 005	
Зарплата сотрудникам		155
Страховые взносы с зарплаты		47
<b>Итого платежи в связи с приобретением внеоборотных активов</b>	<b>1 005</b>	<b>202</b>

### 3.5. Финансовые вложения

В 2025 г инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, процентные займы, предоставленные другим организациям, отсутствуют. Свободные денежные средства регулярно размещались на депозитных счетах в банках сроком меньше 3 месяцев. Сальдо на 31.12.2025г составляет 170 000 тыс. руб.

### 3.6. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024г получена прибыль 300 890 тыс. руб. (строка 2300)

По решению совета директоров отчетном периоде была распределена прибыль за 2023, 2022г и выплачены дивиденды:

ЮЛ - 137 130 тыс. руб.,

ФЛ – 58 770 тыс.руб.

В том числе:

за 2022г

ЮЛ - 4 130 тыс. руб.,

ФЛ – 1 770 тыс. руб

за 2023г

ЮЛ - 133 000 тыс руб.,

ФЛ – 57 000 тыс руб

В 2025г получена прибыль 414 217 тыс. руб. , (строка 2300)

По решению совета директоров отчетном периоде была распределена прибыль за 2023, 2024, 9 месяцев 2025г и выплачены дивиденды:

ЮЛ - 238 490 тыс. руб.,

ФЛ – 102 210 тыс.руб.

В том числе:

за 2023г

ЮЛ - 3 780 тыс руб.,

ФЛ – 1 620 тыс руб.

за 2024г

ЮЛ - 164 710 тыс. руб.,

ФЛ – 70 590 тыс руб

за 2025г

ЮЛ - 70 000 тыс. руб.,

ФЛ – 30 000 тыс. руб

Общество применяет ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

### 3.7. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной и отражена в балансе по строке 1520.

Кредиторская задолженность на конец 2024 г составила 58 206 тыс. руб., в том числе: расчеты с поставщиками – 8 384 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам

– 8 784 тыс. руб., расчеты с покупателями – 10 561 тыс. руб., расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 28 471 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию – 2 006 тыс. руб

Кредиторская задолженность на конец 2025 составила 61 624 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками – 4 359 тыс руб, расчеты с покупателями – 88 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 19 703 тыс. руб., расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 35 121 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию – 2 353 тыс. руб

### 3.8. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной и отражена в балансе по строке 1230.

Дебиторская задолженность на конец 2024 составила 114 610 тыс. руб., в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками 7 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками 68 953 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами 19 409 тыс. руб., сальдо по ЕНС 25 874 тыс. руб., расходы будущих периодов ДМС 367 тыс. руб,

Дебиторская задолженность на конец 2025 составила 126 376 тыс. руб., в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками 18 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками 99 559 тыс. руб., сальдо по ЕНС 20 101 тыс. руб., расчеты по оплате труда 4 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами 6 408 тыс. руб., расчеты будущих периодов ДМС 286 тыс. руб.

### 3.9. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

В компании в соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010г., создается оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работникам. В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков формировался произведение фактически неиспользованных дней отпуска на последнее число месяца на среднедневную оплату труда, с учетом страховых взносов. на 31.12.2024 г сумма резерва составила 17 789 тыс. руб. (строка 1540)

На 31.12.2025 г сумма резерва составила 20 006 тыс. руб. (строка 1540)

Хозяйственная деятельность Общества в 2025 году не привела к возникновению условных активов и обязательств.

### 3.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В 2025г к расходам будущих отчетных периодов и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" относятся программные лицензии

### 3.11 Денежные средства

Остаток денежных средств на счетах Общества на конец 2024 года составлял 1 065 тыс. руб. В 2024 году свободные денежные средства регулярно размещались на депозитных счетах в банках сроком меньше 3 месяцев. Доход от такого размещения за 2024 год составил 31 092 тыс. руб

Остаток денежных средств на счетах Общества на конец 2025 года составляет 477 тыс. руб. В отчетном периоде свободные денежные средства регулярно размещались на депозитных счетах в банках сроком меньше 3 месяцев. Доход от такого размещения за 2025 год составил 36 707 тыс. руб.

Общество является платежеспособным, о чем свидетельствует своевременная выплата заработной платы сотрудникам и перечисление страховых взносов в бюджеты всех уровней.

### 3.12. События после отчетной даты

События, которые происходили между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходили.

### 3.13. Непрерывность деятельности

События и условия, способные оказать влияние на возможность Общество непрерывно продолжать свою деятельность, на момент составления бухгалтерской отчетности не выявлены.

### 3.15 Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности, документы и документооборот в бухгалтерском учете

В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" организация обязана организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В связи с этим Общество включено в систему внутреннего электронного документооборота холдинга, в рамках которого рассматриваются, утверждаются и согласуются доходные и расходные факты хозяйственной деятельности. Внутренний контроль обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Документооборот ведется в соответствии с [ФСБУ 27/2021](#) «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н. Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем Общества. (Основание: п. 28 ФСБУ 27/2021)

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы. (Основание: п. 30 ФСБУ 27/2021)

Исправление в первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, допустимо только корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Исправление в первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе, путем составления нового (исправленного) документа не допускается. Исправление в регистре бухгалтерского учета, составленном на бумажном носителе, допустимо корректурным способом, либо путем исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправление первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, составленных в виде электронного документа, допустимо путем составления нового (исправленного) электронного документа. (Основание: п. 18-22 ФСБУ 27/2021)

Электронный документооборот с другими лицами представляет собой взаимодействие информационных систем электронного документооборота. Участниками такого электронного документооборота являются лица с совместимыми техническими и программными возможностями. Под взаимодействием информационных систем электронного документооборота в настоящем Положении понимается обмен электронными сообщениями (ведение

служебной переписки в электронной форме) между участниками электронного документооборота, в том числе:

- направление и получение в электронной форме документов;
- получение информации;
- осуществление согласительных процедур в электронной форме.

При осуществлении электронного документооборота допускается обмен информационными сообщениями, содержащими общедоступную информацию и информацию, отнесенную к сведениям, составляющим служебную тайну. Обмен электронными сообщениями при осуществлении электронного документооборота осуществляют уполномоченные сотрудники компании.

Сроки хранения, установленные на основании Налогового кодекса РФ, Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» и Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236, в Приложении № 9 к Учетной политике Общества. Запрещен перевод документов, составленных на бумажном носителе, в электронный вид с целью последующего хранения. (Основание: п. 24 ФСБУ 27/2021)

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в порядке, установленном экономическим субъектом, с обязательным информированием главного бухгалтера или иного должностного лица экономического субъекта, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лица, с которым заключен договор оказания услуг по ведению бухгалтерского учета. (Основание: п. 26 ФСБУ 27/2018)

Генеральный директор



Горшков А.А.



30.03.2026



## Характер отношений связанных сторон за 2025 г.

№п/п	Группа контрагента	Вид договора	Форма расчетов	Валюта расчетов	Тип договора	Оборот Дт за 2025 г. , руб.	Оборот Кт за 2025 г. , руб.	Оборот за 2025 г. , руб.	Задолженность на 31.12.2025г, руб (+ сальдо Дт, - сальдо Кт)	Просроченная задолженность на 31.12.2025г, руб.
1	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	прочее	Ежеквартально, денежными средствами	руб.	Оказание услуг		4 848,00	4 848,00	-4 848,00	
2	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	прочее	Ежеквартально, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	20 200,00	20 200,00	20 200,00		
3	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	с поставщиком	Ежеквартально, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	10 214 790,65	5 790 185,80	5 790 185,80		
4	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	с поставщиком	Ежемесячно, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	339 120,00	339 120,00	339 120,00		
5	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	с поставщиком	Ежемесячно, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	987 216,00	987 216,00	987 216,00		
6	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	с поставщиком	Ежеквартально, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	4 987 500,00	7 980 000,00	7 980 000,00	-2 992 500,00	
7	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	прочее	Ежеквартально, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	24 125 844,00	21 582 888,00	21 582 888,00	-1 268 064,00	
8	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	прочее	Ежеквартально, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	121 159 800,00	120 413 700,00	121 159 800,00	944 880,00	
9	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	с покупателем	Ежемесячно, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	884 080 358,55	854 221 196,83	884 080 358,55	98 613 113,39	
10	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	с поставщиком	Ежемесячно, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	2 940 480,00	2 940 480,00	2 940 480,00		
11	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	с поставщиком	Разово (аванс) , денежными средствами	руб.	Оказание услуг	2 031,24	2 031,24	2 031,24		
12	Общество, находящееся под общим контролем или значительным влиянием	с поставщиком	Ежеквартально, денежными средствами	руб.	Оказание услуг	2 610 000,00	2 610 000,00	2 610 000,00		