Общество с ограниченной ответственностью
«ИНСТИТУТ ТРАНСПОРТНЫЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «ИНСТИТУТ ТРАНСПОРТНЫЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНСТИТУТ ТРАНСПОРТНЫЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ» (ООО «ИТИС») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 11 ноября 2013 года за № 1137847433448.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ИТИС»: общество с ограниченной ответственностью/частная (ОКОПФ 12300, ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес): 196006, Россия, г.Санкт-Петербург,вн.тер. г. Муниципальный Округ Московская Застава, улица Новорощинская, дом 4, литера А, помещение 1-Н, №646, офис1010-2

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства;

- выполнения строительного контроля и авторского надзора;

- предоставление технических консультаций в этих областях.

Дочерние, зависимые общества, филиалы, представительства и иные обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 60 человек, за 2024 год - 60 человек.

Чистые активы Общества составляют: по состоянию на 31.12.2025 – 110 487 тыс.руб., на 31.12.2024 – 110 018 тыс.руб., на 31.12.2023 – 98 249 тыс.руб.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подписана 30 января 2026 года.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных [и отраслевых] стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

3.2.1. Условия признания нематериальных активов

Нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением (созданием).

3.2.3. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект
Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

3.2.4. Классификация нематериальных активов по видам и группам

Нематериальные активы классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам:

- программные продукты;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- право пользования участками недр;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация (гудвил);
- прочие лицензии и разрешения.

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Таким образом, внутри каждого вида объекты нематериальных активов объединяются по характеру использования на объекты для коммерческих целей и объекты для внутреннего использования.

3.2.5. Оценка при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

3.2.6. Последующая оценка нематериальных активов

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

3.2.7. Сроки полезного использования нематериальных активов

Для каждого объекта нематериальных активов определяется срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу.

3.2.8. Способы начисления амортизации нематериальных активов

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

3.2.9. Неамортизируемые объекты нематериальных активов

Объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования признаются нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

3.2.10. Проверка элементов амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.2.11. Проверка нематериальных активов на обесценение

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36

"Обесценение активов". В случае подтверждения обесценения объекта нематериальных активов, Общество признаёт убыток от обесценения в финансовом результате текущего периода и отражает его в бухгалтерском учёте на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет «Прочие расходы») в корреспонденции с субсчетом «Обесценение» счёта 05 «Амортизация нематериальных активов». Амортизационные отчисления корректируются с первого числа месяца, следующего за месяцем признания обесценения (изменения балансовой стоимости объекта нематериальных активов).

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.3.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

3.3.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

3.3.3. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам:

- Земельные участки;
- Здания и помещения;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств.

3.3.4. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

3.3.5. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

3.3.6. Сроки полезного использования основных средств

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. Для отдельных объектов срок полезного использования определяется исходя из нормативных ограничений, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

3.3.7. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.3.8. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.3.9. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Убыток от обесценения признаётся в составе финансового результата текущего периода и относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы». Амортизационные отчисления корректируются с первого числа месяца, следующего за месяцем признания обесценения (изменения балансовой стоимости основного средства).

3.4. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов. [ФСБУ 26/2020.5]

3.4.1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов. [ФСБУ 26/2020.9]

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". [ФСБУ 26/2020.13]

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. [ФСБУ 26/2020.14]

3.4.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых

ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией) основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

3.4.3. Создание объектов нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ [ФСБУ 26/2020.5л, 17].
При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих 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 Обществом в будущем экономических выгод;
- у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 26/2020.17.3 - 17.6].

3.4.4. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 26/2020.17]

3.5. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.5.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

3.5.2.Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

3.5.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- 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;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

3.5.4.Амортизация права пользования активом

ППА по договорам аренды, по окончании которой предметы аренды будут возвращены арендодателю, амортизируются исходя из срока аренды. [ФСБУ 25/2018.17]

3.6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.6.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для выполнения работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- незавершенное производство (затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи). [ФСБУ 5/2019.3]

3.6.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный позиция. [ФСБУ 5/2019.6]

3.6.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. [ФСБУ 5/2019.12]

3.6.4. Запасы, приобретенные на условиях отсрочки (рассрочки) платежа

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку учета процентов по заемным средствам, установленному ПБУ 15/2008. [ФСБУ 5/2019.13]

3.6.5. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. [ФСБУ 5/2019.15]

3.6.6. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. [ФСБУ 5/2019.18]

3.6.7. Способ оценки незавершенного производства

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости.

3.6.8. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости.

3.6.9. Способ исчисления средней себестоимости запасов при отпуске и списании

Средняя себестоимость запасов рассчитывается периодически через равные интервалы времени.

3.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.7.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является серия, партия однородных инвестиций. [ПБУ 19/02.5]

3.7.2. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету. [ПБУ 19/02.13]

3.7.3. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. [ПБУ 19/02.19]

3.7.4. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не подлежит корректировке. Объект финансового вложения отражается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости или по стоимости его последней оценки, если оценка производилась в предыдущих периодах. [ПБУ 19/02.21,24]

3.7.5. Оценка стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска. [ПБУ 19/02.22,24]

3.7.6. Оценка стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. [ПБУ 19/02.30]

3.7.7. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е. по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. [ПБУ 19/02.26,30]

3.8. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.8.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также банковские овердрафты. [ПБУ 23/2011.5, 23]

3.8.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- 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 в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. [ПБУ 23/2011.17, 23]

3.9. Расходы будущих периодов

3.9.1. Состав расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на любые виды страхования;
- расходы на лицензирование деятельности (за исключением лицензий на добычу полезных ископаемых на определенном участке недр);
- расходы на приобретение неисключительных пользования программными продуктами и иных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые на основании лицензионных договоров в виде фиксированного разового платежа;
- иные аналогичные расходы, признаваемые путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

3.9.2. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.10.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. [ПБУ 15/2008.8]

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

3.11.1. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства. [ПБУ 8/2010.15, 20]

3.11.2. Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива. [ПБУ 8/2010.8]

3.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.12.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.13. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

3.13.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка Общества по операционной

деятельности, т.е. поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Также к доходам от обычных видов деятельности относятся иные виды доходов, признаваемые предметом деятельности Организации, получаемые на регулярной основе и превышающие уровень существенности. [ПБУ 9/99.4]

3.13.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Доходы, не относящиеся к доходам от основной деятельности, признаются прочими [ПБУ 9/99.4]

3.13.3. Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, если возможно определить готовность работы, услуги. Готовность проектно-изыскательских работ определяется подразделениями, выполняющими работы, в разрезе каждого договора. По подписанным промежуточным актам выполненных работ. [ПБУ 9/99.5,6]

3.14. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.14.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также иные расходы, связанные с доходами, признаваемыми предметом деятельности Общества, получаемыми на регулярной основе и превышающими уровень существенности. [ПБУ 10/99.5]

3.14.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

Расходы, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности и не связанные с доходами, признаваемыми предметом деятельности Общества, признаются прочими. [ПБУ 10/99.11]

3.14.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ, оказанием услуг). [ПБУ 10/99.9, ФСБУ 5/2019.26г]

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1. Нематериальные активы

4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		перво	нако	пос	списано	амо	обес	переоценка	переклассиф	перво	нако

показ ателя		начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	плен ные амор тиза ция и обес цене ние	туп ило			ртиз ация	цене ние			ицировано		начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	плен ные амо ртиз ация и обес цене ние
					перво начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	нако плен ные амо ртиз ация и обес цене ние			перво начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	нако плен ная амо ртиз ация	перво начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	нако плен ные амо ртиз ация и обес цене ние		
Нема ериал ьные актив ы - всего	За 20 25 г.	1 373	(489)	-	-	-	(665)	-	-	-	-	-	1 373	(1 1 54)
	За 20 24 г.	-	-	1 373	-	-	(489)	-	-	-	-	-	1 373	(489)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наиме нован ие показ ателя	Пе ри од	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	нако плен ные амор тиза ция и обес цене ние	пос туп ило	списано		амо ртиз ация	обес цене ние	переоценка		переклассифицировано		перво начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	нако плен ные амо ртиз ация и обес цене ние
					перво начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	нако плен ные амо ртиз ация и обес цене ние			перво начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	нако плен ная амо ртиз ация	перво начал ьная (пере оцене нная) стои мост ь	нако плен ные амо ртиз ация и обес цене ние		
Нема ериал ьные актив ы, созда нные орган изаци ей - всего	За 20 25 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 20 24 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	219	884	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

4.1.2. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 373	-	-	(1 373)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость

4.2.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоценен	накопленные амортиз	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценен	накопленные амортиз
					первоначальная	накопленные			первоначальная	накопленна	первоначальная	накопленные		

		нная) стоимость	ация и обесценение		(переоценнная) стоимость	амортизация и обесценение			(переоценнная) стоимость	я амортизация	(переоценнная) стоимость	амортизация и обесценение	нная) стоимость	ация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 467	(6 159)	-	-	-	(139)	-	-	-	-	-	6 467	(6 298)
	За 2024 г.	6 519	(5 426)	19	(70)	70	(803)	-	-	-	-	-	6 467	(6 159)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2.2. Элементы амортизации основных средств и их изменения

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	15 139	308	1 093
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.2.3. Капитальные вложения в основные средства

(i) Балансовая стоимость капитальных вложений в основные средства

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, на конец отчетного периода. [ФСБУ 26/2020.23а]
Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основн	фактические затраты	накопленное обесценение

							ых средств		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	16 546	-	-	(16 546)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19	-	-	(19)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2.4. Аренда

(i) Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует офисное помещение по адресу: 196006, г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Московская Застава, ул Новорощинская, дом 4, литера А, помещение 1-Н, №646, офис 1010-2. Договор аренды заключен на срок 11 месяцев. По условиям договора Общество не имеет право заключать соглашения о субаренде.

(ii) Права пользования активами[1]

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная)	накопленные амортизаци			фактическая (переоцененная)	накопленная амортизац		

[1] Если соответствующая информация не была раскрыта в разделе «Основные средства».

				ой стоимости)	стоимость	я и обесценение			стоимость	ия		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	16 546	-	-	(1 576)	-	-	-	16 546	(1 576)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(iii) Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2025 г. 625 тыс. руб., в 2024 г. – 0 тыс. руб. [ФСБУ 25/2018.45б]

(iv) Основания и порядок расчета процентной ставки

В Обществе на дату получения предмета аренды отсутствуют заемные средства, привлеченные на сопоставимый со сроком аренды условиях, ставка дисконтирования рассчитывается как ключевая ставка, установленная Банком России на дату получения предмета аренды, увеличенная на один процентный пункт, 18%. [ФСБУ 25/2018.45в]

(v) Информация о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательства по аренде

В 2025 году фактическая стоимость ППА и обязательств по аренде не пересматривалась. [ФСБУ 25/2018.21, 46д]

4.2.5. Наличие и движение инвестиционной недвижимости

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты инвестиционной недвижимости составляет [ФСБУ 26/2020.23а]:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Финансовые вложения

4.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	г.										
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

4.4. Налог на прибыль. Отложенные налоги

тыс.руб.

Показатель	Сумма	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего	1 900	15 876
в том числе: - облагаемая по ставке 25%	-	
- облагаемая по ставке 20%	-	14 712
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	5 248	2 029
в том числе: - рассчитанный по ставке 25%	5 248	663
- рассчитанный по ставке 20%		1 366
Постоянный налоговый доход (расход)	(6 679)	(3 193)
Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах, в том числе	(1 431)	(4 106)
в том числе:		
- текущий налог	-	(2 942)
- отложенный налог, в том числе обусловленный:	(1 431)	(1 164)
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1 431)	(1050)
- изменением правил налогообложения и/или изменениями применяемых налоговых ставок		(114)
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		

4.5. Запасы

4.5.1. Наличие и движение запасов. Сверка остатков запасов и их движения за отчетный период

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже. [ФСБУ 5/2019.45а, б]

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	42 657	-	124 011	(93 742)	-	-	X	X	72 927	-
	За 2024 г.	7 822	-	109 808	(74 972)	-	-	X	X	42 657	-

4.5.2. Ограничения имущественных прав Общества в отношении запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4.6. Дебиторская задолженность

4.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении долгосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			перекласси фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной	проценты, штрафы и иные начис	погашено	на расходы	восстановление резерва			

				жизни (по условиям договора)	ления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	97 373	(8 174)	53 230	1 170	(79 963)	-	(3 232)	-	71 809	(9 048)
	За 2024 г.	128 977	(5 068)	61 601	215	(93 420)	-	-	-	97 373	(8 174)
Итого	За 2025 г.	97 373	(8 174)	53 230	1 170	(79 963)	-	(3 232)	X	71 809	(9 048)
	За 2024 г.	128 977	(5 068)	61 601	215	(93 420)	-	-	X	97 373	(8 174)

4.6.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	16 470	16 470	13 053	8 174	8 135	5 068

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

4.7.1. Информация о денежных эквивалентах

Финансовые вложения, признанные Обществом в качестве денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств:

тыс. руб.

Наименование денежных эквивалентов	**2025 год**		**2024 год**	
	На начало года	**На конец года**	**На начало года**	**На конец года**
Депозиты до востребования, открытые в ПАО БАНК ТКБ	2 604	0	0	2 604

4.8. Прочие оборотные активы

4.8.1. Состав прочих оборотных активов

тыс. рублей

Показатель	Балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату		
	31.12.2025	На 31.12.2024	**31.12.2025**
Расходы будущих периодов	314	385	2 723
Итого	314	385	2 723

4.9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. полностью оплачен.

4.10. Заемные средства. Кредиторская задолженность

4.10.1. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

Информация о наличии и движении долгосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	5 147	-	-	-	-	5 147
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 254	35 735	2	(9 073)	(1)	-	55 917
	За 2024 г.	36 845	12 123	-	(19 714)	-	-	29 254

Итого	За 2025 г.	29 254	40 882	2	(9 073)	(1)	X	61 064
	За 2024 г.	36 845	12 123	-	(19 714)	-	X	29 254

4.11. Оценочные обязательства, условные обязательства

4.11.1. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 558	12 363	13 742	234	4 946
	За 2024 г.	7 942	11 339	11 952	770	6 558

4.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

4.12.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

тыс. руб.

Показатель	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка от продажи товаров				
Себестоимость продаж товаров		X		X
Прибыль (убыток) от продажи товаров		X		X
Выручка от оказания услуг	126 969	100	119 536	100
Себестоимость оказанных услуг	92 061	X	72 954	X
Прибыль (убыток) от оказания услуг	34 908	X	46 582	X
Итого выручка	126 969	100,0	119 536	100,0
Итого себестоимость	92 061	X	72 954	X
Итого прибыль (убыток)	34 908	X	46 582	X

[ПБУ 9/99.18.1; ПБУ 10/99.21.1]

4.12.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 249	1 962
Затраты на оплату труда	98 971	84 989
Отчисления на социальные нужды	18 854	15 043
Амортизация	2 380	1 292
Прочие затраты	28 621	29 722
Итого по элементам	150 075	133 008
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(30 271)	(34 833)
Итого расходы по обычным видам деятельности	119 804	98 175

4.12.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Существенные прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов. Существенные прочие расходы, а также прочие расходы, соответствующие существенным прочим доходам. В показателях отчета о финансовых результатах Общества за 2025г. (ОФР) доходы и расходы, возникшие в рамках одного или аналогичного факта хозяйственной деятельности, отражаются в виде разницы между прочими доходами и расходами.

тыс. руб.

№		**Виды прочих доходов и прочих расходов в БУ**				**Отражение показателей в ОФР**			
	Наименование показателя	**2025 год**		**2024 год**		**2025 год**		**2024 год**	
		Прочие доходы	**Прочие расходы**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**
1	Проценты на остаток по расчетному счету	409		329		409		329	
2	Проценты по депозитам (прочие)	289		798		289		798	
3	Процентные расходы (аренда, лизинг)		625				625		
4	Госпошлина	575				575			
5	*Неустойка (в ОФР отражается разница между доходами и расходами)*	*1 170*	*375*	215		*795*		215	
6	Оценочные обязательства по оплате труда	234		770		234		770	

7	Прочие доходы	49				49		1	
8	Госпошлина		528				528		
9	Расходы на проведение корпоративных мероприятий		1 113		1 336		1 113		1 336
10	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		1 259		1 448		1 259		1 448
11	Премии,непринимаемые к НУ		905				905		
12	*Реализация права требования после наступления срока платежа (в ОФР отражается разница между доходами и расходами)*	*1 605*	*3 211*				*1 606*		
13	*Резервы по сомнительным долгам, не принимаемые к НУ (в ОФР отражается разница между доходами и расходами)*	*3 232*	*4 106*		3 106		*874*		3 106
14	Прочие расходы		700		1 255		700		1 255
15	Членские взносы добровольные		6		453		6		453
	Итого	**7 563**	**12 828**	**2 112**	**7 598**	**2 351**	**7 616**	**2 112**	**7 597**

[ПБУ 9/99.18.1; ПБУ 10/99.21.1]

4.13. Обеспечения обязательств полученные и выданные

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	6 922	1 637	-
Выданные - всего	3 139	17 012	-

4.14. Государственная помощь

4.14.1. Информация о характере и величине полученных бюджетных средств

тыс. руб.

Наименование показателя		За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего		-	-
	в том числе:		
	на финансирование капитальных затрат	-	-
	на финансирование текущих расходов	-	-

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

4.15. Информация о связанных сторонах

4.15.1. Контролирующие стороны

Основным хозяйственным Обществом на 31 декабря 2025 г. является АО «УК «СПУТНИК» (ИНН 7704652277).

4.16. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2025 год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества, а также корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не было.

4.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности[2]

4.17.1. Информация о других рисках

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Введенный пакет санкций, который может оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Генеральный директор ООО «ИТИС» Торговов С.Ю.

«_____»_____ 2026

[2] Ввиду отсутствия в РСБУ требований относительно порядка раскрытия рисков может быть использовано раскрытие, предусмотренное МСФО.