

Общество с ограниченной ответственностью «АСТРАЛ-СОФТ»  
248000, Калужская обл., г.о. город Калуга, г Калуга, ул Циолковского, д. 4, офис 211  
ИНН/КПП 4027145240/402701001

## ***Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год***

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Астрал-Софт» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1. Общие сведения**

- Общество зарегистрировано по адресу: 248000, обл. Калужская, г. Калуга, ул. Циолковского, дом 4, офис 211.
- Организация зарегистрирована 13.01.2021г.
- Основным видом деятельности Общества является : ОКВЭД 62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения.
- Общество имеет 12 обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс и не имеющих отдельного расчетного счета.
- Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составила 790 человек.
- Органы управления Общества: Единоличным исполнительным органом ООО «Астрал-Софт» является директор Чернин Игорь Ильич на основании протокола 11/16 от 02.12.2025
- Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.
- Общество подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудируется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение.

Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО "МСВ-АУДИТ", ДОГОВОР № 352/25-A1 от 27.02.2026 г.

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

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также:

- ✓ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.);

- ✓ Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

- ✓ ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;

- ✓ ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019, утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;

- ✓ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н;

✓ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н

✓ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

✓ другими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативно-правовыми актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с вышеуказанными НПА и состоит из: бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, приложений к балансу и отчёту о финансовых результатах, в том числе: отчёта об изменениях капитала, отчёта о движении денежных средств и настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствует намерение, либо необходимость прекращения существенной части деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов ее деятельности.

*(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)*

Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, составляет 5% и более от валюты баланса . Количественная оценка уровня существенности применяется к отдельной статье баланса, а также к сумме доходов и расходов.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н.

Для признания ошибки существенной, принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату, в размере 5 процентов. В то же время, существенная ошибка – та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период, может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

## **2.2. Учетная политика**

Учетная политика Общества утверждена приказом № №1/У от 31.12.2024 г. «Об утверждении учетной политики ООО «Астрал-Софт » на 2025 г.»

### **2.2.1. Нематериальные активы**

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Обществом 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, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества 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 Общество способно ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;

е) стоимостью более 4500 рублей.

В составе НМА не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но их стоимость менее 4500 руб. за единицу, без учета НДС (далее - малоценные НМА). Затраты по созданию и приобретению малоценных НМА признаются расходами периода, в котором завершены КВ, связанные с приобретением, созданием этих активов, и учитываются на забалансовом счете 012.

Если исключительное право принадлежит нескольким организациям или иным лицам (например, физическому лицу (физическим лицам) Российской Федерации) совместно, такой актив также признается объектом НМА.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом КВ. осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму КВ в случаях, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких КВ.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с момента признания НМА в бухгалтерском учете, а прекращается с момента списания.

В бухгалтерском учете амортизация НМА исчисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным СПИ, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ.

Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

СПИ объекта НМА определяется, исходя из:

- а) срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта:

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА:

д) СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта НМА Общества.

В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о СПИ использования НМА срок устанавливается, исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду), что подтверждается приказом Общества об установлении СПИ.

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

"Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. 217н.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

#### 2.2.2. Основные средства

Учет основных средств (далее- ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, с 01.01.2022г.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования компанией 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(сдачи в аренду), для управленческих нужд;
- предназначен для использования компанией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимостью более 40 000 рублей.

В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Такие активы учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь («МБП»), их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету 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.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации), в момент завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по объекту осуществляется с даты его признания в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течении которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Компании.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

#### 2.2.3. Незавершенное строительство

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, с 01.01.2022.

#### 2.2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, открытые в кредитных организациях.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, раскрываются в бухгалтерской отчетности по их первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

- по акциям – по средней первоначальной стоимости;
- по иным финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии признаков обесценения. В 2025 году резерв не создавался по причине отсутствия условий реального снижения стоимости финансовых вложений.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования, единицей бухгалтерского учета финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования), ценные бумаги и т.п.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### 2.2.5. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации,
- используемые в течение периода не более 12 месяцев,
- активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества и транспортных средств.

Запасы Организации включают в себя:

- Сырье – запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты собственного производства;
- Готовую продукцию – запасы, предназначенные для продажи;
- Товары – запасы, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенных для продажи;
- Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

- Активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (40 000 рублей);
- Долгосрочные активы к продаже;
- Прочие запасы.

Запасы, приобретенные для продажи, в том числе, подрядчикам для выполнения работ по капитальному ремонту или строительству не для Организации, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость их продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовке к продаже и осуществления продаж.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. При выбытии запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию. Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также по незавершенному производству и полуфабрикатам, резерв под обесценение запасов создается только в случае, когда чистая возможная цена продажи такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

#### 2.2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представлена информация о кредиторской задолженности.

#### 2.2.7. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанных с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Обязательства по займам и кредитам, предполагаемые к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

#### 2.2.8. Оценочные и условные обязательства

Общество признает и отражает в бухгалтерском учете и отчетности обязательства по оплате неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства».

#### 2.2.9. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за

минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

#### 2.2.10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Сведения о движении денежных средств Обществом представлены в валюте РФ.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

#### 2.2.11. Порядок учета аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее-ФСБУ 25/2018). С 2022 года Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (Далее- ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб, и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

А) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

Б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета 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.

#### 2.2.12. Изменение учетной политики

В финансовой отчетности за 2025 год не имело место событий изменения учетной политики

### 3. Раскрытие существенных показателей.

#### 3.1. Запасы

Учитывая, что чистая стоимость продажи производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

#### 3.2. Заемные средства

##### 3.2.1. Кредиты

| Займодавец<br>(наименование) | Валюта<br>займа | Окончательный<br>срок погашения<br>(год) | На<br>31.12.25 | На<br>31.12.24 | На<br>31.12.23 |
|------------------------------|-----------------|------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Банк ВТБ (ПАО)               | Тыс.руб.        | 2025                                     | 0              | 1 852          | 100 255        |

### 3.2.2. Займы (с учетом процентов)

| Займодавец<br>(наименование) | Валюта<br>займа | Окончательный<br>срок погашения<br>(год) | На<br>31.12.25 | На 31.12.24 | На<br>31.12.23 |
|------------------------------|-----------------|------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| АО "Калуга<br>Астрал"        | Тыс.руб.        | 2025                                     | 0              | 11 514      | 20 005         |
| АО "Калуга<br>Астрал"        | Тыс.руб.        | 2028                                     | 14300          | 16 342      | 0              |
| Софтехно<br>ООО              | Тыс.руб.        | 2026                                     | 0              | 304 913     | 0              |
| Физическое<br>лицо           | Тыс.руб.        | 2026                                     | 50369          | 50 368      | 0              |
| Физическое<br>лицо           | Тыс.руб.        | 2026                                     | 50369          | 50 368      | 0              |
| Физическое<br>лицо           | Тыс.руб.        | 2026                                     | 8824           | 8 074       | 0              |
| Физическое<br>лицо.          | Тыс.руб.        | 2026                                     | 8822           | 8 072       | 0              |
| БИС ООО                      | Тыс.руб.        | 2026                                     | 4730           | 10 232      | 0              |
| ЦИТ БИС ЧУ<br>ДПО            | Тыс.руб.        | 2026                                     | 5502           | 5 421       | 0              |

### 3.3. Аренда

| Номер договора<br>аренды                   | Предмет аренды                                   | Проценты, начисленные на<br>задолженность по арендным<br>платежам (тыс.руб.) | Процентная<br>ставка |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Договор №<br>01/08/2024 от<br>01.08.2024г. | Нежилое<br>помещение общей<br>площадью 33,1 кв.м | 413                                                                          | 20%                  |
| ИТОГО                                      |                                                  | 413                                                                          |                      |

### 3.4. Добавочный капитал без накопленной дооценки

Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

| Наименование показателя                                                                                             | 2025 год | 2024 год | 2023 год |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Передача исключительных прав на программы для ЭВМ в качестве вклада в имущество дочерней компании без увеличения УК | 2982030  | 2982030  | 2982030  |
| Передача акционерами (участниками) средств в добавочный капитал в целях увеличения чистых активов;                  | +142500  | +120000  | + 71000  |
| Итого:                                                                                                              | 3315530  | 3173030  | 3053030  |

#### 4.Информация о связанных сторонах

##### 4.1. Характер отношений со связанными сторонами

| Наименование связанной стороны                                                                          | Характер отношений |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Учредители, бенефициары<br>1.АО "Калуга Астрал" (участник)<br>2. Нуралиев Борис Георгиевич (бенефициар) | В                  |
| Учрежденные общества:<br>1.ООО "Цифровые перевозки"                                                     | А                  |
| Основной управленческий персонал:<br>1.Чернин Игорь Ильич – директор                                    | В                  |

где А – организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Общества,

В – организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.

##### 4.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу (тыс. руб.)

В состав основного управленческого персонала Общества в соответствии со структурой предприятия, также включены следующие должности:

Заместитель директора по информационным технологиям

Заместитель директора по развитию систем информационной безопасности

Заместитель директора по информационной безопасности  
 Заместитель директора по развитию продуктов  
 Заместитель директора по разработке программного обеспечения  
 Заместитель директора по корпоративному бизнесу  
 Коммерческий директор  
 Заместитель директора по развитию бизнеса  
 Заместитель директора по автоматизации финансовых процессов  
 Заместитель директора по инфраструктурным проектам  
 Заместитель директора по финансовым вопросам  
 Директор  
 Исполнительный директор  
 Советник директора  
 Заместитель директора по правовым и общим вопросам

| Наименование показателя       | За 2025 год |
|-------------------------------|-------------|
| *Краткосрочные вознаграждения |             |
| в т.ч.:                       |             |
| оплата труда                  | 131798      |
| оплата ежегодного отпуска     | 8428        |
| премии                        | 48721       |
| страховые взносы в фонды      | 14742       |
| *Долгосрочные вознаграждения  | -           |
| Итого                         | 203689      |

#### 4.3. Операции со связанными сторонами

Расчеты и операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

| Вид операции                      | Наименование связанной стороны | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год | Сумма за 2023 год |
|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Договор займа                     | АО "Калуга Астрал"             | 14300             | 27 857            | 20 050            |
| Приобретение товаров, услуг       | АО "Калуга Астрал"             | 15956             | 16 524            | 13 950            |
| Продажа продукции, товаров, услуг | АО "Калуга Астрал"             | 15960             | 18 935            | 70 284            |

| Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в теч. 12 мес. после отчетной даты/ более чем через 12 мес. после отчетной даты  | Наименование связанной стороны | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в теч. 12 мес. после отчетной даты                                               | АО "Калуга Астрал"             | 5924          | 2 019         | 692           |
| Прочие финансовые вложения                                                                                                       |                                | 0             | 0             | 0             |
| Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в теч. 12 мес. после отчетной даты/ более чем через 12 мес. после отчетной даты |                                |               |               |               |
| Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в теч. 12 мес. после отчетной даты                                              | АО "Калуга Астрал"             | 1249          | 687           | 8 023         |

|                                                                                                                       |                    |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------|--------|--------|
| Займы и векселя, подлежащие погашению в теч. 12 мес. после отчетной даты/ более чем через 12 мес. после отчетной даты |                    |        |        |        |
| Займы, подлежащие погашению в теч. 12 мес после отчетного периода                                                     | АО "Калуга Астрал" | 14 300 | 16 342 | 20 005 |

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Расчеты осуществлялись своевременно, в денежной форме.

Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не создавался.

Списания дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек и других нереальных для взыскания долгов, не производилось.

Информация в настоящем разделе годовой отчетности приведена с учетом требований соблюдения законодательства о персональных данных.

## 5. Выручка (тыс. руб.)

| Вид выручки                         | За 2025 г.     | За 2024 г.     |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Реализация программного обеспечения | 2071080        | 1549496        |
| Перепродажа товаров и услуг         | 325208         | 231525         |
| Прочее                              | 113334         | 90914          |
| <b>Итого</b>                        | <b>2509622</b> | <b>1871935</b> |

## 6. Оценочные и условные обязательства и резервы

### 6.1. Оценочные обязательства (тыс.руб.)

|                                                      | Период | Остаток на начало года | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на конец периода |
|------------------------------------------------------|--------|------------------------|-----------|--------------|---------------|--------------------------|
| Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам | 2025   | 33031                  | 93226     | (103400 )    | (591)         | 43205                    |

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 5436 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости ОС в 2025 году в организации не создавался, так как ОС не имеют признаков обесценивания.

## 7. Обеспечения выданные

На 31.12.2025 отсутствуют выданные обеспечения обязательств.

## 8. Сообщение о непрерывности деятельности.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Однако, в сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывают на наличие существенной

неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность

## **9. События после отчетной даты**

Согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности Обществом существенной, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%;

В 2025 г. на деятельность российских компаний продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

#### **10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

#### **11. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.**

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

#### **12. Информация о выделенных сегментах.**

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

#### **13. Информация о рисках**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий событий обстоятельств действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методом учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут начислены значительные дополнительные налоги пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние годы.

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае негативных изменений ситуации Общество предпримет все меры по снижению отрицательного их влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Обществом в каком – либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как низкие.

Также, с учетом вышесказанного, Руководство Общества полагает:

- рыночные риски отсутствуют;
- кредитные риски отсутствуют;
- риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

#### **14. Информация о прекращенных операциях.**

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

Директор  
ООО «Астрал-Софт»  
М.П.

  
Чернин Игорь Ильич