

ООО «Артко»

+7 (843) 567-42-90

[innostage-group.ru](https://innostage-group.ru)

420124, г. Казань, пр-кт. Ямашева,  
д. 45а, офис 1, помещение 416

[info@innostage-group.ru](mailto:info@innostage-group.ru)

ИНН 1657061273/ КПП 165701001

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Артко» за 2025 год**  
**(текстовая часть)**

## Содержание

1. Общие сведения об организации.....	5
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	7
2.1. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	7
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	8
2.2.1. Учет основных средств и НМА.....	8
2.2.2. Учет финансовых вложений.....	9
2.2.3. Учет запасов.....	10
2.2.4. Расходы будущих периодов.....	10
2.2.5. Учет дебиторской задолженности.....	10
2.2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов.....	11
2.2.7. Учет расчетов по займам и кредитам.....	11
2.2.8. Учет обязательств по аренде.....	12
2.2.9. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.....	12
2.2.10. Учет доходов.....	13
2.2.11. Учет расходов.....	13
2.3. Учет изменений учетной политики Общества.....	14
3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах».....	15
Бухгалтерский баланс	
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	15
3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства».....	16
3.3. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы».....	17
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	17
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	18
3.6. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	18
3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	19

3.8.	Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	19
3.9.	Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал».....	19
3.10.	Расшифровка статьи 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов.....	19
3.11.	Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)»..	19
3.12.	Расшифровка статьи 1360 «Резервный капитал».....	20
3.13.	Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль».....	20
3.14.	Расшифровка статьи 1410 «Заемные средства».....	20
3.15.	Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства».....	20
3.16.	Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства».....	20
3.17.	Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	20
3.18.	Расходы по обычным видам деятельности.....	21
3.19.	Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства».....	21
Отчет о финансовых результатах		
3.20.	Расшифровка статьи 2110 «Выручка».....	21
3.21.	Расшифровка статьи 2120 «Себестоимость продаж».....	21
3.22.	«Прочие доходы и расходы».....	22
3.22.1.	Расшифровка статьи 2320 «Проценты к получению».....	22
3.22.2.	Расшифровка статьей 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы».....	22
3.23.	Чрезвычайные факты в 2025 году.....	22
3.24.	Расчеты по налогу на прибыль.....	22
3.25.	Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	23
3.25.1.	Арендованные основные средства.....	23
3.25.2.	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение.....	23
3.25.3.	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	23
4.	Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету.....	24
4.1.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ1/2008 «Учетная политика организации».....	24
4.2.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	24
4.3.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».....	24
4.4.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	24

4.5.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	26
4.6.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	26
4.7.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	26
4.8.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	26
4.9.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	26
4.10.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	26
4.11.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	26
4.12.	Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»	27
4.13.	Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»	27
4.14.	Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	27
4.15.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	28
4.16.	Раскрытие информации о величине чистых активов Общества	28

## 1. Общие сведения об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Артко»

Сокращенное наименование общества: ООО «Артко»

Место нахождения Общества: 420124, Республика Татарстан, г. Казань, пр-кт Ямашева, дом 45а, офис 1 помещение 416

Общество зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1061685049744 (свидетельство о государственной регистрации серии 16 № 004461943 от 28.08.2006г.)

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 004073093 от 28.08.2006г. ИНН/КПП 1657061273/165701001.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 2023 г. – 82 человека, на 2024 г. – 110 человек, на 2025 г. – 124 человека

Уставный капитал оплачен в размере 200 000-00 (Двести тысяч) рублей по состоянию на отчетную дату оплачен полностью, что составляет 100%.

Состав участников и их доля в уставном капитале общества

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО "Инностейдж"	99,9
2	Гузаиров Айдар Фаилевич	0,1

Общество не имеет вклады в дочерние компании.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Общества. Совет директоров отсутствует.

В период с 17.08.2006 г. по 19.02.2024 г. исполнительным единоличным органом Общества является Силантьева Ксения Олеговна - назначена директором ООО «Артко» Решением единственного участника Общества от 17.08.2006.

В период с 20.02.2024 г. по настоящее время исполнительным единоличным органом Общества является Трофимов Дмитрий Анатольевич назначен директором ООО «Артко» (утверждено Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества №4/24 от 20.02.2024 г.)

Организация и ведение бухгалтерского учета, а также хранение документов бухгалтерского учета в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера: - с 02 октября 2017 г. – Пирожкова Светлана Евгеньевна (приказ №б/н от 02.10.2017 г.)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Лица, отвечающие за корпоративное управление в Обществе, согласно Устава, являются Участники Общества.

Контрольный орган в Обществе не выделен.

Конечным бенефициаром Общества является Гузаиров Айдар Фаилевич, как единственный участник ООО «Инностейдж».

Основным видом деятельности Общества является - разработка компьютерного программного обеспечения (код по ОКВЭД 62.01). В рамках данного вида деятельности Общество осуществляет:

1) торговля оптовая компьютерами, компьютерным оборудованием, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

2) услуги технической поддержки, прочие работы

Общество имеет лицензии на осуществление отдельных видов деятельности:

- «Деятельность по разработке, производству, распространению шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнению работ, оказанию услуг в области шифрования информации, техническому обслуживанию шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)», номер Л051-00105-16/00560285 (16456Н) от 09.03.2021 г., срок действия - бессрочно;

- «Деятельность по технической защите конфиденциальной информации», номер Л024-00107-00/00581898 (3846) от 11.12.2020, срок действия - бессрочно.

Общество имеет государственную аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий: Решение №АО-20250515-27436680581-3 от 19.05.2025 г.

Общество имеет одно территориально обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс. Место нахождения обособленного подразделения Общества: 420020, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартакoвская, д.2.

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации представлена в таблице 1.1.

**Таблица 1.1**

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Запасы	01.10.2025, 31.10.2025	Отклонения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
- кредиторская задолженность		
- авансы выданные		
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
- дебиторская задолженность		
- авансы полученные		
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2025	

Сведения об аудиторе:

Протоколом Общего собрания участников Общества официальным аудитором Общества на 2025 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью "Декстра Аудит": ИНН 1656089692, КПП 165901001, ОГРН 1151690097019, юридический адрес: 420111, Татарстан Респ., Казань г., Лобачевского ул., дом 10, помещ. 17а (Решение общего собрания участников бн от 11.11.2025 года).

Официальным аудитором Общества в 2024 году выступало Общество с ограниченной ответственностью "Аудит-Практик": ИНН 1659105399, КПП 165901001, ОГРН 1101690052727, юридический адрес: 420059, Татарстан Респ., Казань г., Павлухина ул., дом 108, квартира 17.

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 2.1. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Общество составило бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества, в том числе принципа непрерывности деятельности и допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по займам и кредитам полученным – по строке 1510 «Заемные средства».

Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Данные о курсах валют на отчетные даты представлены в таблице 2.1.1.

**Таблица 2.1.1 (руб.)**

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Курсовые разницы».

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств и Отчета о финансовых результатах курсовые разницы отражаются свернуто.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

К общехозяйственным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации Общества, отчисления по страховым взносам с заработной платы администрации Общества, арендные платежи, транспортные расходы, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

К прямым расходам, как в целях бухгалтерского, так и налогового учета, относятся расходы, непосредственно связанные с основными видами деятельности Общества, определенными Уставом, и отраженными на счете 20 «Основное производство».

## **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с действующим законодательством РФ и утверждена Приказом директора ООО «Артко» № 1/УП от 31.12.2019 г. (с учетом дополнений).

### **2.2.1. Учет основных средств и НМА**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. 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.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. включительно за единицу учитываются в составе запасов. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены в таблице 2.2.1.1

**Таблица 2.2.1.1**

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Офисное оборудование	от 1 до 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 15
Транспортные средства	От 3 до 10

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, если выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Общество проводит пересмотр сроков полезного использования основных средств согласно ФСБУ 6/2020.

Общество проводит анализ действующих договоров аренды на предмет необходимости применения ФСБУ 25/2018, с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Учет нематериальных активов в Обществе начиная с отчетности начиная с 01.01.2023 год, ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 012 «Малоценные НМА» рабочего плана счетов.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 013 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов.

### **2.2.2. Учет финансовых вложений**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

– депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (срок обращения до 3 месяцев);

– процентные займы, предоставленные другим организациям;

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

### **2.2.3. Учет запасов**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на синтетическом одноименном счете 43.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41. ДР «Товары».

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Величина авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31 декабря 2025 г. составляет 26 780 тыс. руб., отражается в составе показателя «Дебиторская задолженность» (п 45 пп ж ФСБУ 5/19).

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

### **2.2.4. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников, другие аналогичные расходы) отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

### **2.2.5. Учет дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам.

Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично. Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

#### **2.2.6. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- суммы курсовых разниц – по строке 4490 «Влияние изменений курсов иностранной валюты по отношению к рублю»

- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

#### **2.2.7. Учет расчетов по займам и кредитам**

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

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

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

### **2.2.8. Учет обязательств по аренде**

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражаются обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате) и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы».

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

В рамках действующего отчетного периода расчеты по договорам аренды рассматриваются, как операционная аренда.

### **2.2.9. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочное обязательство:

– по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

– оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

– сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **2.2.10. Учет доходов**

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

– Торговля оптовая компьютерами, компьютерным оборудованием, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.;

– Услуги технической поддержки, прочие работы

Выручка от продажи товаров, продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Все остальные доходы, в том числе доходы от сдачи имущества в аренду, являются прочими. В составе прочих доходов Общества признаются:

– поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;

– доход от продажи основных средств;

– проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке - Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;

– прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));

– другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

### **2.2.11. Учет расходов**

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по

обычным видам деятельности и прочие расходы. Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием, финансовых вложений и иных активов;
- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) - Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

### **2.3. Учет изменений учетной политики Общества**

В Учетную политику Общества на 2025 год вносились изменения и дополнения:

2.3.1. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 г.

2.3.2. Общество формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01 января 2025 г. Данные за 2024 г. приведены в соответствии с ранее утвержденной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, пересчет сравнительных данных произведен не был в силу незначительности их величины.

2.3.3. При учете НИОКР и технологических работ считается, что стадия исследований закончена и начата стадия разработки после того, как руководитель компании утвердил отчет по исследованиям и одобрил дальнейшие разработки.

### 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

#### Бухгалтерский баланс

#### 3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Расшифровка данной статьи баланса приведена в таблице 3.1.1-3.1.3.

Таблица 3.1.1

#### Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	35	(23)	1 059	-	-	(356)	-	-	-	-	-	1 094	(379)
	За 2024 г.	35	(21)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	35	(23)
в том числе: Право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	16	(4)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	16	(6)
	За 2024 г.	16	(2)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	16	(4)
из них исключительные права	За 2025 г.	16	(4)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	16	(6)
	За 2024 г.	16	(2)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	16	(4)
Авторское право Innostage CyberPolygon Platform	За 2025 г.	-	-	1 059	-	-	(353)	-	-	-	-	-	1 059	(353)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	1 059	-	-	(353)	-	-	-	-	-	1 059	(353)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.2

#### Нематериальные активы, созданные организацией (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	1 059	-	-	(353)	-	-	-	-	-	1 059	(353)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительное авторское право Innostage CyberPolygon Platform	За 2025 г.	-	-	1 059	-	-	(353)	-	-	-	-	-	1 059	(353)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	1 059	-	-	(353)	-	-	-	-	-	1 059	(353)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.3

#### Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы (тыс. руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	715	11	14
в том числе:			

Авторское право Innostage CyberPolygon Platform	705	-	-
из них созданные организацией	705	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

### 3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Расшифровка данной статьи баланса приведена в таблицах 3.2.1-3.2.3.

#### Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Таблица 3.2.1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	52 462	(25 508)	6 376	-	-	(16 671)	-	-	622	-	-	58 837	(41 557)
	За 2024 г.	36 672	(12 031)	15 790	-	-	(13 477)	-	-	-	-	-	52 462	(25 508)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	51 952	(25 350)	6 376	-	-	(16 583)	-	-	622	-	-	58 328	(41 312)
	За 2024 г.	36 162	(11 962)	15 790	-	-	(13 389)	-	-	-	-	-	51 952	(25 350)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	509	(157)	-	-	-	(88)	-	-	-	-	-	509	(245)
	За 2024 г.	509	(70)	-	-	-	(88)	-	-	-	-	-	509	(157)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Таблица 3.2.2

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	17 280	26 954	24 641
в том числе:			
Офисное оборудование	17 016	26 602	24 201
Производственный и хозяйственный инвентарь	264	352	440
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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

Таблица 3.2.3

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	18 984	-	(12 608)	(6 376)	-	-
	За 2024 г.	4 335	-	32 507	-	(21 051)	(15 790)	-	-
в том числе: Серверная платформа Nutanix NX-8155-G81 Node(s)	За 2025 г.	-	-	9 492	-	6 304	(3 188)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Серверная платформа Nutanix NX-8155-G81 Node(s)	За 2025 г.	-	-	9 492	-	6 304	(3 188)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Коммутатор Huawei S5731-S24T4X (02353AHU)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 050	-	700	(350)	-	-

Коммутатор Huawei S5731-S48P4X (02353AJH)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	-	500	(500)	-	-
АПКШ Континент 3.9. HSEC-3.9-IPCR550-FW-HA-KC3-SP1Y	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 822	-	1 784	(1 038)	-	-
Серверная платформа Nutanix NX, 2 Node(s)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 669	-	4 335	(4 335)	-	-
Серверная платформа Nutanix NX	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 335	-	4 335	-	4 335	(4 335)	-	-
АПКШ Континент" 3.9. ЦУС Платформа IPCR300 KC3 HSEC-3.9-IPCR300-СМ-KC3-SP1Y	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 305	-	826	(480)	-	-
Серверная платформа Nutanix NX-8155-G81 Node(s)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 975	-	8 572	(4 403)	-	-
Коммутатор Huawei S5731-S24T4 X (02353AHU)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	175	-	-	(175)	-	-
Коммутатор Huawei S5731-S24T 4X (02353AHU)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	175	-	-	(175)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.3. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

Движение отложенных налоговых активов приведено в таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1

#### Отложенные налоговые активы (тыс.руб.)

Период, год	На начало года	Образовалось за год	Погашено за год	На конец года
2025	170	29 452	(29 376)	246
2024	490	16 602	(16 922)	170
2023	0	6 355	(5 865)	490

### 3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Расшифровка данной статьи баланса приведена в таблицах 3.4.1.

Таблица 3.4.1

#### Наличие и движение запасов (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.	83 586	-	1 011 254	(1 090 656)	-	-	X	X	4 185	-
	За 2024 г.	39 503	-	1 512 158	(1 468 074)	-	-	X	X	83 586	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	4	-	48 754	(48 752)	-	-	24	-	7	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	207 970	(207 970)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 457	-	505 398	(510 855)	-	-	3 605	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	83 208	-	377 638	(456 675)	-	-	100 271	-	4 171	-
	За 2024 г.	34 009	-	645 563	(596 364)	-	-	185 072	-	83 208	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	133	-	425 460	(425 593)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	312 044	(311 919)	-	-	-	-	133	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	239	-	186	(418)	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	24	-	399	(184)	-	-	-	-	239	-

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с

отсутствием оснований на его создание (имеющиеся на складе остатки запасы не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

Запасы, обремененные залогом, отсутствуют.

### 3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в таблицах 3.5.1, 3.5.2. Просроченные задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

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

Нереальные к взысканию задолженности списываются с баланса по мере признания их таковой.

Таблица 3.5.1

#### Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	886 189	-	2 037 886	1 804	(2 361 441)	-	-	-	564 438	-
	За 2024 г.	631 097	(1 000)	359 357	-	(119 807)	-	1 000	15 542	886 189	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	844 006	-	1 276 168	-	(1 586 774)	-	-	-	533 400	-
	За 2024 г.	610 710	-	337 108	-	(103 812)	-	-	-	844 006	-
Авансы выданные	За 2025 г.	22 683	-	144 756	-	(137 916)	-	-	-	29 524	-
	За 2024 г.	8 053	(1 000)	21 114	-	(6 484)	-	1 000	-	22 683	-
Прочая	За 2025 г.	19 499	-	616 962	1 804	(636 751)	-	-	-	1 514	-
	За 2024 г.	12 334	-	1 134	-	(9 511)	-	-	15 542	19 499	-
Итого	За 2025 г.	886 189	-	2 037 886	1 804	(2 361 441)	-	-	X	564 438	-
	За 2024 г.	631 097	(1 000)	359 357	-	(119 807)	-	1 000	X	886 189	-

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года отражены выданные поставщикам авансы для приобретения запасов в сумме 26 780 тыс. руб.

Таблица 3.5.2

#### Просроченная дебиторская задолженность (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	1 000	-
в том числе расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	1000	-

### 3.6. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» приведена в таблице 3.6.1

Таблица 3.6.1

**Наличие и движение финансовых вложений (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.	-	-	35 000	-	-	-	-	-	35 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленный займ	За 2025 г.	-	-	35 000	-	-	-	-	-	35 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	35 000	-	-	-	-	-	35 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

Денежные средства Общества представлены в таблице 3.7.1

Таблица 3.7.1

**Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс.руб.)**

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	3 670	1 752	968
Депозитные счета	2 000	-	29 100
<b>Итого:</b>	<b>5 670</b>	<b>1 752</b>	<b>30 068</b>

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация денежных средств, на остатки на счетах имеются подтверждения банков.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

Ограничений по использованию денежных средств Общество не имеет.

**3.8. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»**

Прочие оборотные активы Общества представлены в таблице 3.8.1.

Таблица 3.8.1

**Прочие оборотные активы (тыс.руб.)**

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расходы будущих периодов, в том числе расчеты по полисам страхования	70	381	37
<b>Итого:</b>	<b>70</b>	<b>381</b>	<b>37</b>

**3.9. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»**

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Изменения уставного капитала в отчетном периоде не производилось и на отчетную дату составил 200 тыс. руб.

**3.10. Расшифровка статьи 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов»**

У Общества отсутствуют объекты, учитываемые по переоцененной стоимости.

**3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)»**

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

### 3.12. Расшифровка статьи 1360 «Резервный капитал»

Резервный капитал Общество не формирует.

### 3.13. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль»

Информация о движении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражена в Отчете об изменениях капитала.

### 3.14. Расшифровка статьи 1410 «Заемные средства»

На 31.12.2025г. у Общества заемные средства отсутствуют.

### 3.15. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Движение отложенных налоговых обязательств приведено в таблице:

Таблица 3.15.1

#### Движение отложенных налоговых обязательств (тыс.руб.)

Период, год	На начало года	Образовалось за год	Погашено за год	На конец года
2025	90	88	(34)	144
2024	111	66	(87)	90
2023	65	95	(49)	111

### 3.16. Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства»

На 31.12.2025г. у Общества заемные средства отсутствуют.

### 3.17. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в таблице 3.17.1. Сумма полученных авансов отражена за минусом НДС (76 АВ) на аванс.

Таблица 3.17.1

#### Наличие и движение кредиторской задолженности (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.	69 054	39 447	-	(108 501)	-	-	
	За 2024 г.	-	520 085	-	(451 031)	-	69 054	
в том числе: Кредиты	За 2025 г.	69 054	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	520 085	-	(451 031)	-	69 054	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	642 358	868 471	7 150	(1 228 658)	-	289 320	
	За 2024 г.	462 616	326 542	24 245	(186 587)	15 542	642 358	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	582 691	505 810	-	(873 689)	-	214 812	
	За 2024 г.	345 307	303 545	-	(66 161)	-	582 691	
Авансы полученные	За 2025 г.	21 713	123 574	-	(145 287)	-	-	
	За 2024 г.	212	21 716	-	(214)	-	21 713	
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	37 900	239 084	1	(202 479)	-	74 506	
	За 2024 г.	117 042	1 228	-	(95 912)	15 542	37 900	
Кредиты	За 2025 г.	-	-	7 149	(7 149)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	24 245	(24 245)	-	-	
Займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

Прочая	За 2025 г.	54	2	-	(54)	-	-	2
	За 2024 г.	54	54	-	(54)	-	-	54
Итого	За 2025 г.	711 412	907 918	7 150	(1 337 159)	-	X	289 320
	За 2024 г.	462 616	846 627	24 245	(637 618)	-	X	711 412

### 3.18. Расходы по обычным видам деятельности

Общая сумма расходов от обычных видов деятельности за 2025 год составила 881 514 тыс. руб., в том числе по элементам представлена в таблице 3.18.1.

Таблица 3.18.1

#### Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	353 959	618 499
Затраты на оплату труда	302 265	250 804
Отчисления на социальные нужды	54 419	42 814
Амортизация	17 027	13 479
Прочие затраты	74 443	60 319
Итого по элементам	802 113	985 915
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	79 401	6 502
Итого расходы по обычным видам деятельности	881 514	992 417

### 3.19. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Расшифровка данной статьи баланса приведена в таблице 3.19.1

Таблица 3.19.1

#### Оценочные обязательства (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.	11 295	26 860	(20 058)	(657)	17 440
	За 2024 г.	7 629	19 557	(15 892)	-	11 295

## Отчет о финансовых результатах

### 3.20. Расшифровка статьи 2110 «Выручка»

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Информация об объеме выручки отражена в Отчете о финансовых результатах. Выручка по видам деятельности представлена в таблице «Выручка и себестоимость» (3.21.1).

### 3.21. Расшифровка статьи 2120 «Себестоимость продаж»

Информация о себестоимости продаж отражена в Отчете о финансовых результатах. Себестоимость по видам деятельности представлена в таблице 3.21.1.

Таблица 3.21.1

## Выручка и себестоимость (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование Деятельности	2025 г.		2024г.	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Деятельность от продажи покупных товаров	227 818	(171 438)	136 978	(116 513)
2	Деятельность от продажи товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе	751 786	(632 515)	920 607	(796 661)
	<b>Итого:</b>	<b>979 604</b>	<b>(803 953)</b>	<b>1 057 585</b>	<b>(913 174)</b>

## 3.22. «Прочие доходы и расходы»

## 3.22.1. Расшифровка статьи 2320 «Проценты к получению»

В 2025 году Обществом получен доход в виде начисления процентов по размещенным депозитам на сумму 1 772 тыс. руб. и процентов по договору займа на сумму 32 тыс. руб.

В течение отчетного периода Общество размещало свободные денежные средства на депозитах. Минимальная ставка 13,8 % годовых, максимальная ставка 19,05 % годовых.

## 3.22.2. Расшифровка статьей 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы»

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в таблице 3.22.2.1

Таблица 3.22.2.1

## Прочие доходы, прочие расходы (тыс.руб.)

Прочие доходы и расходы	2025	2024
<b>- расшифровка прочих доходов:</b>		
Излишки ТМЦ по итогам инвентаризации	-	44
Курсовые разницы	130	-
Пересмотр СПИ	622	-
Страховое возмещение	78	3
Прочие	2 019	83
<b>Итого доходы</b>	<b>2 849</b>	<b>130</b>
<b>- расшифровка прочих расходов</b>		
Банковские услуги	(1 637)	(535)
Банковские гарантии	(564)	(346)
Благотворительность	-	(100)
Командировочные расходы, не принимаемые в НУ	(161)	(122)
Курсовые разницы	-	(76)
Материальная помощь, не принимаемая в НУ	(748)	(391)
Нотариальные услуги	-	(19)
Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию	(1)	-
Списание НДС	(2)	(755)
Штрафы от покупателей и поставщиков, не принимаемые в НУ	(9 905)	-
Прочие расходы	(19 648)	(19 590)
<b>Итого расходов</b>	<b>(32 665)</b>	<b>(21 934)</b>

## 3.23. Чрезвычайные факты в 2025 году отсутствовали.

## 3.24. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сворачиваются.

Информация о расчетах по налогу на прибыль представлена в таблице 3.24.1.

Таблица 3.24.1

## Расчеты по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Наименование показателей	За 2025 год	За 2024 год
<b>Бухгалтерская прибыль (убыток) (стр.2300 ОФР)</b>	<b>62 929</b>	<b>20 147</b>
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (доход)	(15 732)	(4 029)
Постоянный налоговый расход (доход)	(2 798)	(262)
<b>Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР), в том числе:</b>	<b>(18 530)</b>	<b>(4 291)</b>
<i>Отложенный налоговый актив (ОНА) изменение (09)</i>	77	(320)
<i>Отложенное налоговое обязательство (ОНО) изменение (77)</i>	(54)	21
<i>Текущий налог на прибыль (стр. 2411 ОФР)</i>	(18 553)	(3 991)
<b>Чистая прибыль (убыток) – стр. 2400 ОФР</b>	<b>44 399</b>	<b>15 856</b>

## 3.25. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

## 3.25.1. Арендованные основные средства

Расшифровка величины полученных Обществом в аренду основных средств в разрезе арендодателей приведена в таблице 3.25.1.1.

Таблица 3.25.1.1.

## Арендованные основные средства (тыс.руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО «Фарайд»	288	288	288
ООО «Стандарт Инжиниринг»	1 699	1 699	1 699
ООО «Аспера Астра Инвест»	630	630	630
ООО «Телеком Интеграция»	54		
ГАУ ИТ-ПАРК Технопарк в сфере высоких технологий	15 675		
<b>Итого</b>	<b>18 346</b>	<b>2 617</b>	<b>2 617</b>

## 3.25.2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

По состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствуют товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение.

## 3.25.3. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Информация о списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов приведена в таблице 3.25.3.1.

Таблица 3.25.3.1

(тыс.руб.)

Показатель	Сумма задолженности		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, числящаяся за балансом	1 869	1 868	936

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение 5 лет с момента списания учитывается на забалансовом счете 007.

#### 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

##### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

##### 4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

##### 4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

По состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют условные обязательства и активы.

Отсутствуют не разрешенные разногласия с налоговыми органами.

Отсутствуют существенные начатые в 2025 году и не завершенные на 31.12.2025 года судебные разбирательства.

В таблице 4.3.1. раскрываются условные факты хозяйственной деятельности:

**Таблица 4.3.1**

Вид условного факта	Примечания
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

##### 4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

К связанным сторонам Общества относятся:

- ООО «Инностейдж», владеющее долей в уставном капитале Общества 99,9% (тип влияния – контроль);

- Гузаиров Айдар Фаилевич - владеющий долей в уставном капитале Общества 0,1% (тип влияния – контроль); поскольку доля участия Гузаирова А.Ф. в ООО «Инностейдж» - 100 %.

- Директор Общества - Трофимов Дмитрий Анатольевич (оказывает значительное влияние).

- ООО «Телеком Интеграция» - по участнику Общества Гузаирову А.Ф. (оказывает значительное влияние).

В 2025 году операции с директором кроме предусмотренных трудовым договором не производились. Вознаграждение основного управленческого персонала составило 1 435 тыс. руб. Размер начисленных страховых взносов составил 276 тыс. руб.

Все вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочных вознаграждений не предусмотрено.

Пенсионные обеспечение и прочие долгосрочные выплаты руководящему персоналу не назначались.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц с вознаграждений управленческого персонала приведены в таблице 4.4.1.

**Таблица 4.4.1**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 год, тыс.руб.
Вознаграждение ключевого управленческого персонала до удержания НДФЛ	1 435
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	(187)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	276

Сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах представлены ниже.

Информация о стоимостных показателях по незавершенным операциям на 31.12.2025 приведены в таблице 4.4.2.

**Таблица 4.4.2**

**Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс.руб.)**

Связанная сторона	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Гузаиров А.Ф.	-	-	-	-	-	47
ООО «Инностейдж»	-	-	-	-	-	-
ООО «Телеком Интеграция»	391 900	98	643 649	297 530	422 415	232 535

При расчетах со связанными сторонами применялись единые рыночные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе.

Сумма кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2025 г. представляет краткосрочную кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного месяца после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров производится перечислением.

**Таблица 4.4.3**

**Информация о расчетах со связанными сторонами в 2025-2024 годах (тыс. руб)**

Связанная сторона	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	Продажи	Покупки товаров, работ, услуг	Продажи	Покупки товаров, работ, услуг
Гузаиров А.Ф.	-	-	-	324
ООО «Инностейдж»	-	-	-	-
ООО «Телеком Интеграция»	200 638	11 862	573 872	84 166

Таблица 4.4.4

**Движение денежных средств по расчетам со связанными сторонами (тыс. руб)**

Наименование операции и код строки ОДДС	Гузаиров А.Ф.	ООО «Иннстейдж»	ООО «Телеком Интеграция»
2025 год			
Поступление от покупателей стр. 4111	-	-	244 468
Оплата поставщику стр. 4211	-	-	(64 778)
2024 год			
Поступление от покупателей стр. 4111	-	-	353 288
Оплата поставщику стр. 4211	(329)	-	(16 791)

**4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Общество не применяет настоящее Положение.

**4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

В 2025 году Общество государственной помощи не получало.

**4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

**4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

**4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

В 2025 году на основании п.37 ФСБУ 6/2020 пересмотрены сроки полезного использования основных средств (приказ АР-П-8/1 от 01.04.2025 г., АР-П-14/1 от 30.06.2025 г.)

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

В 2025 г. исправления в бухгалтерский учет и отчетность отчетного года и предшествующих годов не вносились.

**4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам показаны без НДС.

Потоки по перечислению и возврату ошибочно перечисленных денежных средств показаны свернуто.

Денежные потоки в иностранной валюте не имеются.

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет:

а) кредитную линию в АО "АЛЬФАБАНК" с лимитом 600 000 тыс. руб., задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует, свободный лимит 600 000 тыс. руб.;

б) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц:

- ООО ИННОСТЕЙДЖ, оформленное Договором поручительства № 0СJ37P001;
- ООО "ТЕЛЕКОМ ИНТЕГРАЦИЯ", оформленное Договором поручительства № 0СJ37P002 (далее – «Поручитель 2»);
- ООО "СТАНДАРТ ИНЖИНИРИНГ", оформленное Договором поручительства № 0СJ37P004;
- ООО "ИННОСИСТЕМ", оформленное Договором поручительства № 0СJ37P005;
- поручительство господина Гузаирова Айдара Фаилевича, оформленное Договором поручительства № 0СJ37P006

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет:

- а) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- б) денежных средств в аккредитивах.

#### **4.12. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью не проводилось. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

#### **4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было. Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

#### **4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, финансовых, рыночных и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднем или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне. Руководство полагает, что Общество начислило все применимые налоги. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что

обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие. Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет не менее 5,59%.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

На деятельность Общества в 2025 году внешние факторы в виде СВО российских войск на Украине, санкции не оказали существенного влияния вследствие осуществления деятельности Обществом на территории РФ.

#### **4.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации» установлено, что с 1 января 2026 г. налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость увеличена до 22% вместо 20%.

Другие события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., отсутствуют.

#### **4.16. Раскрытие информации о величине чистых активов Общества**

Чистые активы Общества на 31.12.2025 года составили 320 700 тыс. рублей.

Чистые активы Общества по сравнению с предыдущей отчетной датой увеличились на 44 399 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 320 500 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 года – 276 301 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 года – 260 446 тыс. руб.

Директор

Трофимов Д.А.

30 марта 2026 год.