Общество с ограниченной ответственностью

«Дунайс»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Таганрог, 2026

ООО «Дунайс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Дунайс» («Общество») за 2025г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 25 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Общим собранием участников Общества, срок утверждения еще не определен. (п. 59(б) ФСБУ 4/2023).

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Дунайс» (Общество), сокращённое название ООО «Дунайс», ИНН/КПП 6154043439/615401001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 19.03.2012 г., за основным государственным регистрационным номером 1126154000917.

В 2025 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 347900, Ростовская область, г Таганрог, ул. Октябрьская, д. 19, стр. 2, офис 326.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
301	337	300

1.2. Основные виды деятельности

В 2024-2025г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Выполнение работ по разработке компьютерного программного обеспечения, сопровождение и консультирование в этой области.

Деятельность Общества соответствует условиям применения льгот для IT-компаний, установленных п.1.15 ст.284 НК РФ и п 2.2.-2 ст. 427 НК РФ:

- организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации

- доля доходов от деятельности, перечисленной в абз. 3 п.1.15 или аб. 3 п.1.16 ст. 248 НК РФ, по данным налогоплательщика превышает 70 процентов от общего объема доходов.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Дунайс» включает данные обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение ИБС Дунайс Новочеркасск с местом нахождения по адресу: 346407, РОССИЯ, Ростовская область, город Новочеркасск г. о., г. Новочеркасск, Ермака пр-кт, д. 106. Поставлено на учёт с 09.01.2025 г. в Межрайонной инспекции

Федеральной налоговой службы России №13 по Ростовской области, уведомление о постановке на учет № 799811609 от 10.01.2025г.

- Обособленное подразделение ИБС Дунайс Шахты с местом нахождения по адресу: 346500, Ростовская область, г. Шахты, ул. Шевченко, д. 141. Поставлено на учёт с 01.12.2022 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №12 по Ростовской области, уведомление о постановке на учет № 674294933 от 02.12.2022г.
- Обособленное подразделение ИБС Дунайс Майкоп с местом нахождения по адресу: 385000, Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп г. о., ул. Крестьянская, двлд. 207. Поставлено на учёт с 01.10.2023 г. в Управлении Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Республике Адыгея, уведомление о постановке на учет № 712657695 от 02.10.2023г.
- Обособленное подразделение Дивизион ИТ-решений № 2 с местом нахождения по адресу: 355035, Россия, Ставропольский край, г. Ставрополь г. о., Ставрополь г., ул. Маршала Жукова, д. 8. Поставлено на учёт с 10.06.2024 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12 по Ставропольскому краю, уведомление о постановке на учет № 743284867 от 11.06.2024г.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб.

Основными участниками Общества являются:

Наименование	*По состоянию на 31.12.2025*		*По состоянию на 31.12.2024*		*По состоянию на 31.12.2023*	
	Количество акций	*Доля в УК*	*Количество акций*	*Доля в УК*	*Количество акций*	*Доля в УК*
ООО "ИНФОРМАЦИОННЫЕ БИЗНЕС СИСТЕМЫ"	-	**100%**	-	**100%**	-	**100%**
Итого:	-	100%	-	100%	-	100%

Доли полностью оплачены денежными средствами.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава.

Генеральный директор Общества:
Кочаров Григорий Ованесович– с 21.05.2024 по 09.02.2026г.
Мясников Сергей Олегович с 10.02.2026г.

1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Дунайс» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2024г. № 2024.12.29-1:

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Курсовые разницы;
2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
3. Выплаты по заработной плате и возвраты излишне перечисленных сумм заработной платы;
4. Расчеты с персоналом по прочим операциям и возвраты в течение отчетного периода;
5. Подотчетные/командировочные выплаты и возвраты;
6. Оплата сумм поставщикам и подрядчикам и возвраты;
7. Поступление денежных средств от покупателей и возвраты;
8. Лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи;
9. Выданные и возвращенные обеспечительные платежи.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если:
• она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает он составляет 5% и более от общей суммы доходов за отчетный период.

2.3. Изменение и дополнение учетной политики

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:
- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;
2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;
3) долгосрочные выданные беспроцентные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
4) в отчете о финансовых результатах зачет между показателями прочих доходов и прочих расходов производится, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни. К одному такому факту относится, например, результат от выбытия ОС, результат от выбытия объекта капитальных вложений. К нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни относятся, в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода..

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Дунайс» осуществляется финансовой службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Для ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций применяется программный продукт «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация обязательно проводится в следующих случаях (ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 15 ФСБУ 28/2023, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при коллективной материальной ответственности - при смене руководителя коллектива, при выбытии из коллектива более 50% его членов, по требованию одного или нескольких членов коллектива;
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций;
- при передаче (возврате) активов, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов. Исключение - обычная деятельность организации;
- при реорганизации, кроме преобразования, или ликвидации общества;

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случае реорганизации или ликвидации общества проводится сплошная инвентаризация.

Инвентаризация объектов основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в три года начиная с 2025 г. (пп. "а" п. 15 ФСБУ 28/2023).

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

В 2024-2025гг валютных операций не было. Изменение курса валют за данный период не оказало влияние на финансовый результат Организации.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- текущей рыночной стоимости при постановке на учет НМА, выявленных в результате инвентаризации.
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.
Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, указанных в пункте 36 ФСБУ 14/2022:
- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании нематериального актива в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Принятые Обществом сроки полезного использования по НМА приведены в разделе 4.1.
В 2025 году пересмотра действующих сроков полезного использования НМА не проводилось.
Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов (групп объектов НМА) в 2025 году не проводились.

2.8. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств:

- отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства».

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К несущественным активам организации относятся:

-основные средства, входящие в группу, компьютерная офисная техника стоимостью за единицу до 10 000 (десяти тысяч) рублей за исключением персональных компьютеров, мониторов, ноутбуков, МФУ и принтеров.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По приобретенным основным средствам, эксплуатировавшимся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, ликвидационная стоимость считается равной нулю, (п. 31 ФСБУ 6/2020), так как Общество не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Выбытие объектов основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего ремонта основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.9. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства и НМА в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

В случае поэтапного создания и внедрения программного обеспечения (включая разработку, тестирование и опытную эксплуатацию), программное обеспечение признаётся объектом капитальных вложений в НМА.

Программное обеспечение признаётся нематериальным активом после завершения всех работ, обеспечивающих его готовность к использованию, и оформления соответствующего распорядительного документа.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и НМА.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Выбытие объектов капитальных вложений

Финансовый результат от продажи объектов капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п. з статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым

вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Депозитные счета».

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.11. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Материально-производственные запасы - активы:
- используемые при выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
- предназначенные для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные, находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности компании;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер, номенклатурная группа. В отношении разных запасов может быть установлена разная единица запаса.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они подлежат учету на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете. К порядку их учета способы ФСБУ 5/2019 "Запасы" неприменимы.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Оценка запасов при признании

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической себестоимости (в сумме прямых расходов)

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ по проектам, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ по проектам;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг по проектам, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг по проектам;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Организация не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Материалы, приобретаемые для управленческих нужд Организации (в том числе мерч, материалы для ремонта и содержания помещений, офисного оборудования и компьютерной техники), могут временно учитываться на счете 10 «Материалы» до момента их передачи в эксплуатацию (использование). При передаче таких материалов в эксплуатацию их стоимость признается в составе расходов соответствующего отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов по ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество создает, если на отчётную дату чистая стоимость продажи запасов оказывается выше их фактической себестоимости.

Выбытие запасов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов способом ФИФО.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете в следующих размерах:
- с периодом просрочки свыше 180 календарных дней - полная сумма дебиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается по группе статей 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной

датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации,

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в соответствующем разделе настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, управленческих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.14. Арендованные основные средства

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Обязательство по аренде» бухгалтерского баланса.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Арендуемые Организацией основные средства, полученные в аренду и по которым не признано права пользования активами, отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а отражает договоры аренды по упрощенному способу.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причине неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, полученном и переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета к работам с длительным циклом относят работы долгосрочного характера, срок выполнения которых составляет более одного отчетного года, а также работы, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы (этапа по договору), оказания услуги на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг) с заказчиком (п. п. 12, 13 ПБУ 9/99).

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от выполнения работ по разработке программного обеспечения, сопровождения и консультирования в этой области.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- доходы от реализации основных средств;
- прочие доходы.

Представление

Прочие доходы Общество представляет в отчете о финансовых результатах:

• за вычетом относящихся к ним расходов:

курсовые разницы, доходы от реализации основных средств, доходы, связанные с увеличением оценочных резервов, прочие доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации.

2.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в соответствующем пункте настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы. И

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», управленческие расходы, отражаемые по дебету 26 счета «Общехозяйственные расходы» коммерческие расходы, отражаемые по дебету 44 счета «Расходы на продажу».

На счете 20 «Основное производство» (в том числе в составе незавершенного производства) при выполнении работ по конкретным проектам (договорам) отражаются следующие прямые расходы, поддающиеся прямому отнесению:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ по проектам, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ по проектам;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретным проектам (договорам) и поддающиеся прямому отнесению.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» Организацией не применяется.

Отказ от применения счета 25 обусловлен особенностями деятельности Организации и реализуем в соответствии с принципом рациональности бухгалтерского учета, поскольку ведение учета общепроизводственных расходов приводит к существенному усложнению учетных процедур и искажению реальной себестоимости проектов, необходимой для принятия управленческих решений.

Расходы, по которым отсутствует возможность прямого отнесения на конкретные проекты (договоры), подлежат учету в составе общехозяйственных либо коммерческих расходов в зависимости от их экономического содержания.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы управления и обеспечения деятельности Организации в целом, не поддающиеся прямому отнесению на конкретные проекты (договоры) и не включаемые в стоимость активов в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе:

- расходы на оплату труда работников, осуществляющих функции организационного, методологического и административного сопровождения деятельности Организации, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- затраты по аренде помещений;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг управленческого и общехозяйственного характера;
- амортизация основных средств, а также расходы на их содержание и ремонт;
- иные расходы общехозяйственного характера, связанные с управлением и обеспечением деятельности Организации в целом.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, направленные на продажу работ, услуг, а именно:

- расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж и тендерного отдела и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по продвижению бренда (участие в выставках и конференциях);
- затраты на участие в конкурсных процедурах по заключению контрактов;
- другие аналогичные по назначению коммерческие расходы.

Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19. Незавершенное производство

Под незавершенным производством (далее НЗП) понимаются затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (п. 3, пп. е ФСБУ 5/2019).

Распределение прямых затрат на НЗП и на выполненные работы, оказанные услуги с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам, оказанным услугам производится на основании данных о незавершенных этапах работ по заключенным договорам, переходящим на следующий отчетный период:

НЗП = ПР - ПРВ,
где
НЗП – стоимость незавершенного производства по конкретному проекту (номенклатурной группе);
ПР – сумма прямых затрат по конкретному проекту (номенклатурной группе) на конец отчетного периода, нарастающим итогом с начала года;
ПРВ – сумма прямых затрат по конкретному проекту (номенклатурной группе) на конец отчетного периода, нарастающим итогом с начала года, отнесенная к завершенным (заактированным) этапам работ по проекту (договору).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат по методике, определенной для целей бухгалтерского учета.

При окончании отчетного периода сумма остатков незавершенного производства на конец отчетного периода включается в состав прямых расходов следующего отчетного периода.

В связи с тем, что процесс согласования и подписания договоров является длительным, работы могут быть начаты до подписания финального договора с Заказчиком. В таком случае затраты учитываются на основании приказа о начале работ до заключения договора и накапливаются на счете учета затрат на незавершенное производство до момента заключения договора обособленно в разрезе проектов.

После заключения договора затраты переносятся на договор и учитываются по вышеуказанному способу.

2.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому

учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых по состоянию на конец отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль – это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (гл. 25 НК РФ).

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Отдельные показатели статей бухгалтерского (финансовой) отчетности за 2024 год были изменены по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с изменением учетной политики.
В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам в связи с изменением учетной политики.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Строка 1150 «Основные средства»	202 025	208 325	6 300	Изменение учетной политики
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	242 283	235 959	6 324	Изменение учетной политики - 6300. Исправление ошибки - 24

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

4.1. Нематериальные активы

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
Простая (неисключительная) лицензия на Программу для ЭВМ для ведения вакансий и работы с базой резюме	-	-	1	Линейный	13	Линейный

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2024 -2025 гг. представлена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	Обесценение	переоценка		перекласифицировано	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, в т.ч.:	За 2025 г.	269	(269)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	269	(269)
	За 2024 г.	269	-	-	-	-	(269)	-	-	-	-	-	269	(269)
Программы ЭВМ	За 2025 г.	269	(269)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	269	(269)
	За 2024 г.	269	-	-	-	-	(269)	-	-	-	-	-	269	(269)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы за 2024-2025гг:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего, в т.ч.:	За 2025 г.	-	-	3 819	-	-	-	3 819	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	3 819	-	-	-	3 819	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2025 в составе основных средств у Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация о наличии и движении основных средств за 2024 - 2025 гг. представлена ниже

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	116 807	(46 828)	52 276	(10 908)	5 832	(18 696)	-	-	-	-	-	158 175	(59 693)
	За 2024 г.	85 527	(31 035)	34 560	(3 280)	2 378	(18 171)	-	-	-	-	-	116 807	(46 828)
	в том числе:													
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	39 861	(9 175)	40 511	(5 401)	3 339	(7 679)	-	-	-	-	-	74 970	(13 515)
	За 2024 г.	30 243	(4 861)	9 618	-	-	(4 314)	-	-	-	-	-	39 861	(9 175)
Сооружения	За 2025 г.	6 640	(1 711)	7 374	(332)	205	(1 531)	-	-	-	-	-	13 682	(3 037)
	За 2024 г.	6 640	(949)	-	-	-	(762)	-	-	-	-	-	6 640	(1 711)
Офисное оборудование	За 2025 г.	25 873	(3 035)	2 879	(2 877)	501	(3 786)	-	-	-	-	-	25 875	(6 319)
	За 2024 г.	1 746	(1 035)	24 519	(392)	230	(2 230)	-	-	-	-	-	25 873	(3 035)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	44 432	(32 908)	1 513	(2 298)	1 786	(5 700)	-	-	-	-	-	43 647	(36 822)
	За 2024 г.	46 897	(24 191)	423	(2 889)	2 147	(10 865)	-	-	-	-	-	44 432	(32 908)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Балансовая стоимость об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах приведена в таблице далее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	178 354	178 493	167 201
в том числе: Здания	141 327	139 201	138 092
Сооружения	10 646	4 930	5 691
Офисное оборудование	19 556	22 839	712
Другие виды основных средств	6 825	11 524	22 707
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2024-2025 год

			Изменения за период			
Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025г.	23 532	33 123	(1 320)	(51 517)	3 819
	за 2024г.	7 316	72 890	(13 817)	(42 857)	23 532
	за 2025г.	16 899	23 917		(40 536)	280
Здания	за 2024г.	7 253	41 102	(13 368)	(18 087)	16 899
	за 2025г.	64	2 321	(977)	(1 408)	-
Мебель и специальное оборудование	за 2024г.	64	7 057	(157)	(6 899)	64
	за 2025г.	-	2 482	(343)	(2 139)	-
Компьютерная техника	за 2024г.	-	16 544	(291)	(16 253)	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-
Демонстрационное оборудование	за 2024г.	-	18	-	(18)	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-
Сетевое оборудование	за 2024г.	-	-	-	-	-
Приборы и дорогостоящие документы	за 2025г.	-	-	-	-	-

	за 2024г.	-	159	-	(159)	-
	за 2025г.	6 570	4 404	-	(7 434)	3 539
Прочие сооружения и коммуникации	за 2024г.	-	8 010	-	(1 440)	6 570

4.3. Финансовые вложения

По строкам 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» и 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса отсутствуют финансовые вложения.

4.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1.	**Итого отложенные налоговые активы, в тыс. руб.**	**12 518**	**-**	**-**
1.1	Дебиторская задолженность	119	-	-
1.2	Основные средства	343	-	-
1.3	Резервы сомнительных долгов	884	-	-
1.4	Арендные обязательства	8 402	-	-
1.5	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	2 596	-	-
1.6	Прочие отложенные налоговые активы	174	-	-
2.	**Итого отложенные налоговые обязательства, в тыс. руб.**	**9 977**	**-**	**-**
2.1	Основные средства	6 848	-	-
2.2	Проценты по обязательствам	3 124	-	-
2.3	Прочие отложенные налоговые обязательства	5	-	-

Отсутствие отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в 2023-2024 гг. связано с применением ставки по налогу на прибыль до 0 %. для IT-компаний.

4.5. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.
Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

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	кор-ки НЗП		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	13 565	-	221 435	(220 178)	-	-	X	X	14 822	-
	За 2024 г.	37 582	-	343 525	(367 542)	-	-	X	X	13 565	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	288	-	18 197	(17 011)	-	-	-	-	1 474	-
	За 2024 г.	34	-	14 215	(13 960)	-	-	-	-	288	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	13 277	-	203 238	(196 366)	(6801)	-	-	-	13 348	-
	За 2024 г.	37 548	-	329 310	(353 581)	-	-	-	-	13 277	-

4.6. Дебиторская задолженность

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
Дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом независимо от срока платежей, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация о дебиторской задолженности представлена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	252 928	(16 944)	103 003	-	(238 140)	-	(5 399)	-	117 791	(16 267)
	За 2024 г.	131 672	(23 024)	232 117	-	(110 883)	-	(12 206)	-	252 903	(16 944)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 407	-	2 087	-	(16 236)	-	-	-	2 258	-
	За 2024 г.	12 828	-	14 727	-	(11 148)	-	-	-	16 407	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	227 935	(16 944)	92 205	-	(215 154)	-	(5 399)	-	104 987	(16 267)
	За 2024 г.	111 976	(23 024)	212 399	-	(96 440)	-	(12 206)	-	227 935	(16 944)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	4	-	-	-	-	-	18	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 129	-	5 600	-	(2 866)	-	-	-	5 863	-
	За 2024 г.	3 376	-	1 085	-	(1357)	-	-	-	3 104	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	158	-	-	-	(157)	-	-	-	1	-

Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	456	-	210	-	-	-	-	-	666	-
	За 2024 г.	143	-	313	-	-	-	-	-	456	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	7	-	1	-	(1)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	7	-	6	-	(6)	-	-	-	7	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	4 283	-	1 539	-	(3 174)	-	-	-	2 648	-
	За 2024 г.	2 578	-	2 890	-	(1 185)	-	-	-	4 283	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	692	-	1 361	-	(692)	-	-	-	1 361	-
	За 2024 г.	572	-	692	-	(572)	-	-	-	692	-
Итого	За 2025 г.	252 928	(16 944)	103 003	-	(238 140)	-	(5 399)	X	117 791	(16 267)
	За 2024 г.	131 694	(23 024)	232 117	-	(110 883)	-	(12 206)	X	252 903	(16 944)

Расшифровка просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	16 267	-	16 944	-	23 024	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	16 267	-	15 536	-	23 024	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	1 408	-	-	-

4.7. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	0	0	0
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	18 851	34 422	37 895
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
4	Депозитные счета	48 000	30 000	75 000
5	**ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса**	**66 851**	**64 422**	**112 895**
6	**Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств**	**66 851**	**64 422**	**112 895**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.
В строке 1250 бухгалтерского баланса за 2025 год в качестве денежных эквивалентов организации указываются краткосрочные (сроком до 91 дня) депозиты с возможностью досрочного возврата.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных/выданных авансов. Информация о суммах денежных средств, полученных/выданных в качестве авансов, представлена в таблице далее:

Наименование строки	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	**4111**	679 910	653 476
В том числе авансы		-	

Расшифровка прочих поступлений и платежей по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Возмещение по ученическому договору		12 610	12 048
Поступления от продажи иностранной валюты		-	-

Проценты по краткосрочным депозитам и остатку на расчетном счете		13 499	11 368
Прочие поступления		774	600
Сумма НДС свернуто		-	-
Прочие поступления, ВСЕГО	**4119**	**26 883**	**24 016**
Расходы на услуги банков		225	178
Платежи по договорам страхования		2 448	1 259
Платежи по краткосрочной аренде и коммунальным расходам по арендованным помещениям		8 548	8 978
Прочие налоги и сборы		897	673
Прочие расходы		783	861
Командировочные расходы		2 643	1 325
Сумма НДС свернуто		3 300	3 395
Сальдо по текущим операциям в части валютно-обменных операций		0	0
Прочие платежи, ВСЕГО	**4129**	**18 844**	**16 669**

Проценты по краткосрочным (сроком до 91 дня) депозитам с возможностью досрочного возврата отражены в разделе по строке 4119 «прочие поступления» отчета о движении денежных средств.

Платежи по краткосрочной аренде и возмещению по договору аренды коммунальных платежей включены в строку 4129 отчета о движении денежных средств. Платежи по долгосрочной аренде включены в строку 4329 отчета о движении денежных средств.

В 2025 и 2024 имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными зависимыми обществами, данные денежные потоки раскрыты в пункте «Связанные стороны» раздела 6.2 настоящих пояснений.

4.8. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.25	**На 31.12.24**	**На 31.12.23**
1	ДМС	-	-	-
2	Расходы будущих периодов	-	-	
3	Денежные документы	3	40	25
	ИТОГО	**3**	**40**	**25**

3.9 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества не сформирован.

3.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» выглядит следующим образом:

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**192 038**	**268 543**	**209 764**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	268 543	209 764	137 380
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Промежуточные дивиденды	(30 000)	(65 000)	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года, в том числе:	(46 506)	123 780	72 384
✓ прибыль (убыток) отчетного года	(46 506)	123 780	72 384

В 2025 году, на основании решения единственного участника от 13.10.2025 года, начислены дивиденды по результатам 2024 года в размере 30 000 000,00 руб.

4.11. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице

Наименование	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:	**1520**	**-**	**-**	**-**
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	**1520**	**61 460**	**107 525**	**55 028**
в том числе				
поставщики и подрядчики		20 911	51 559	8 189
авансы полученные		-	-	6 485
задолженность перед персоналом организации		-	-	1
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		2 681	2 461	1 738
задолженность по налогам и сборам		37 813	53 425	38 581
в т.ч. по существенным налогам и сборам		-	-	-
налог на добавленную стоимость		37 415	53 200	38 416
прочие кредиторы		55	79	34
Итого	**1520**	**61 460**	**107 525**	**55 028**

Задолженность по налогам и сборам раскрыта с учетом введения с 01 января 2023 года Единого налогового счета и представляет собой следующее:

Виды налогов и сборов	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Итого:	**40 494**	**55 887**	**40 319**
Страховые взносы	2 681	2 461	1 738
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-	-
Налог на имущество	398	226	165
Налог на добавленную стоимость	37 415	53 200	38 416
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-
Платежи за загрязнение окружающей среды	-	-	-
Прочие	-	-	-

4.12. Государственная помощь

Информация о государственной помощи представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств – всего	174	-
в т.ч. на текущие расходы	174	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

4.13. 3.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Период	Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
2025	Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	13 936	38 601	-	(36 571)	(3 118)	12 848
	Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	-	-	-	-		-
2024	Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	11545	32 739	-	(28 572)	(1776)	13 936
	Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	29250	605	-	(29855)		-
2023	Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	6894	23233	-	(18119)	(463)	11545
	Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года	-	29250	-	-	-	29250

4.14. Договоры аренды

4.14.1 Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве и для общехозяйственных нужд.
Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	159 990	(51 475)	8 234	(27 359)	10 901	(20 418)	-	-	-	140 864	(60 993)
	За 2024 г.	143 828	(31 118)	19 244	(3 082)	-	(20 357)	-	-	-	159 990	(51 475)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	159 990	(51 475)	8 234	(27 359)	10 901	(20 418)	-	-	-	140 864	(60 993)
	За 2024 г.	143 828	(31 118)	19 244	(3 082)	-	(20 357)	-	-	-	159 990	(51 475)

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей:

За 2025 год

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Договор №20-22 А от 03.06.2022 (Нч)	Офис БЦ ЕРМАК				**0**
Договор аренды №45-Ф от 01.06.2021	Офис ИП Пшеничный				**596**
Договор аренды №45-Ю от 01.06.2021	Офис ООО Парус				**602**
Договор аренды №1 от 01.11.2021	Офис г. Таганрог 3 этаж				**(2 173)**
Договор №2 от 01.02.2022	Офис г. Таганрог 4 этаж				**(2 856)**
Договор аренды №3 от 24.03.2022	Офис г. Новочеркасск	**(3 396)**			
Договор аренды № 2/5-18 от 01.11.2023	Офис г. Майкоп				**(2 503)**
Договор аренды части нежилого помещения № 1084 м 4 от 10.06.2024	Офис г. Ставрополь				**56**
Договор аренды №1-03-23 от 01.02.2023	Офис г. Шахты				**(87)**
Договор аренды нежилого помещения № 198А	Офис КЦ Европейский	**(6 931)**			

Организация произвела улучшения предметов аренды, полученных в пользование и некомпенсируемые арендодателем:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2024 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды (основные средства без учета инвестиционной недвижимости), всего	**47 885**	**10 503**
в том числе:		
Здания	40 511	9 618
Сооружения и передаточные устройства	7 374	684
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-
Другие виды основных средств	-	200
Неотделимые улучшения предмета аренды (инвестиционная недвижимость), всего	-	-
в том числе:		
Здания	-	-

4.14.2 Обязательства по аренде

Информация о прочих обязательствах представляет собой следующее:
Обязательства по долгосрочной аренде в бухгалтерском балансе приведены за минусом НДС и процентных расходов.

Наименование показателя	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450)	88 413	113 043	116 416
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520а)	17 224	19 244	16 512
ИТОГО	**105 637**	**132 287**	**132 928**

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	17 917	14 526
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**17 917**	**14 526**

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Наименование	2025	2024
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях		4 311
Амортизация прав пользования активом	20 418	20 357
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	-	-

Расходы и будущие арендные платежи арендатора, относящиеся к договорам аренды, по которым использована возможность не начислять права пользования активами и обязательство по аренде, в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

Наименование	2025	2024	Будущие арендные платежи
Арендные платежи по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	1 280	0
Арендные платежи по договорам аренды, в которых предмет аренды не превышает 300 тыс. руб.	-	-	0

4.14.3 Договоры аренды у арендодателя

В 2025 г Обществом заключен договор субаренды сроком менее 12 месяцев.

Информация о доходах Субарендодателя от операционной аренды представлены в таблице ниже:

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2025 г.	**за 2024 г.**	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
1 260	-	428	-

4.15. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Производственный и хозяйственный инвентарь	977	390	299
ИТОГО	**977**	**390**	**299**

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выполнение работ по разработке программного обеспечения, сопровождение и консультирование в этой области	578 299	759 269
Итого выручка, тыс. руб.	578 299	759 269

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности представляют собой следующее:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	164 829	296 255
Отчисления на социальные нужды	12 791	22 483
Расходы на услуги субподрядчиков по разработке ПО	18 599	23 642
Командировочные расходы	147	211
Итого себестоимость продаж стр. 2120 ОФР, тыс. руб.	**196 366**	**342 591**
Командировочные расходы	342	299
Расходы на оплату труда	43 167	20 069
Отчисления на социальные нужды	3 180	1 644

Прочие коммерческие расходы (выставки, ПО, тендерные площадки)	3 045	11 722
Итого коммерческие расходы стр. 2210 ОФР, тыс. руб.	**49 735**	**33 734**
Амортизация	39 108	38 798
Аренда	8 555	2 916
Командировочные расходы	2 021	812
Расходы на оплату труда	262 066	95 790
Отчисления на социальные нужды	20 519	6 496
Материальные затраты	2 907	2 393
Расходы на содержание офисов	13 415	18 876
Профессиональные услуги	5 647	632
Прочие расходы на содержание персонала	22 064	23 804
Обучение и аттестация сотрудников	12 854	69 787
Прочие управленческие расходы	2 136	1 839
Итого управленческие расходы стр. 2220 ОФР, тыс. руб.	**391 292**	**262 143**
Изменение запасов и затрат незавершенного производства	**0**	**0**

5.3. Проценты к получению и проценты к уплате

Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	13 469	11 209
Проценты по займам выданным		95
Иные проценты к получению		99
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**13 469**	**11 403**

Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам полученным	-	-
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	17 917	14 526
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**17 917**	**14 526**

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.

1	**Прочие доходы**	**25 010**	**23 337**
1.1.	Оприходование излишков	731	10
1.2.	Оценочные обязательства по оплате труда	3 118	1 500
1.3.	Прочие доходы	1 941	1
1.4.	Реализация основных средств	1 108	34
1.5.	Изменение стоимости предметов аренды	580	-
1.6.	Возмещение, полученное по ученическому договору	14 148	11 645
1.7	Стоимость питания, удержанная с сотрудников	3 383	4 067
1.8	Резервы по сомнительным долгам	-	6 080
2	**Прочие расходы**	**10 515**	**14 235**
2.1.	Ликвидация основных средств	436	52
2.2.	Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-
2.3.	Прочие расходы	488	2 491
2.4.	Расходы на услуги банков	226	178
2.5.	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 290	1481
2.6.	Резервы по сомнительным долгам	3 486	-
2.7.	Списание выделенного НДС на прочие расходы	340	414
2.8.	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	4 249	9 619

5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 2 541 тыс. руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 0 тыс. руб., так как в 2023-2024 гг. применялась ставка 0%, установленная для IT компаний.

С 01.01.2025г. Общество применяло ставку 5% по налогу на прибыль Организации.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	**за 2025 г.**	**за 2024 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(49 047)	-
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 5%	(49 047)	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**(2 452)**	**-**
Постоянный налоговый расход (доход)	**-**	**-**
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**2 541**	**-**

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 541	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**20**	**-**
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	**1 411**	-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, **изменениями применяемых налоговых ставок**	1 411	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1 Налоговое законодательство

С 2022 по 2024 годы Общество применяло ставку налога на прибыль 0% как IT компания. В 2022-2024 году Общество применяло пониженные тарифы по страховым взносам как IT компания.
С 01.01.2025 в пункт 1.15 статьи 284 Кодекса внесены изменения, согласно которым Общество, осуществляющее деятельность в области информационных технологий, применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организации, подлежащую зачислению в федеральный бюджет, в размере 5 процентов, налоговую ставку по налогу на прибыль организации, подлежащую зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, - в размере 0 процентов при выполнении условия, установленного пунктом 1.15 статьи 284 Кодекса (подпункт "д" пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 176-ФЗ)).

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.2. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008» для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние.

С учетом геополитической напряженности раскрытие информации о связанных сторонах в объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации, может привести к введению мер ограничительного характера иностранными государствами в отношении Общества, его контрагентов, связных с ним сторон и деловых партнёров и привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества его контрагентов, связных с ним сторон и деловых партнёров.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества раскрывается в ограниченном объеме, в соответствии с п п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России

от 24.02.2022 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

В ограниченном объеме раскрывается информация о составе связанных сторон и характере отношений с ними в отношении организаций и физических лиц, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами, а также условия и сроки осуществления расчетов, раскрываются по группам связанных сторон.

Более подробные сведения не раскрываются во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и ее контрагентов.

Общество входит в Группу компаний, материнская организация которой находится в санкционном списке Минфина США. В связи с этим для целей настоящей бухгалтерской (финансовой отчетности) информация о ней не раскрывается.

Бенефициарами Общества являются два физических лица.

Список связанных сторон на 31.12.2025 включает в себя список аффилированных лиц Общества, который состоит из 24 юридических и физических лиц, дочерних и зависимых Организаций Общество не имеет.

Список связанных сторон на 31.12.2024 включает в себя список аффилированных лиц, который состоит из 24 юридических и физических лиц, дочерних и зависимых Организаций Общество не имеет.

Информация об операциях со связанными сторонами в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2024	Поступление товаров, работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31.12.2025		Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Списание дебиторской задолженности, в том числе за счет резерва	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество	Операции отсутствовали	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	Займы полученные	-	-	-	-	-	-	-	безналичная
Другие связанные стороны	Поступления товаров, работ и услуг	41 507	20 575	47 163	14 919	-	-	-	безналичная
Другие связанные стороны	Займы выданные	-		-	-	-	-	-	безналичная
Итого		**41 507**	**20 575**	**47 163**	**41 507**	-	-	-	-

Информация об операциях со связанными сторонами в предыдущем периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Вид операций	Остаток по расчетам на 31.12.2023	Поступление товаров, работ и услуг	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31.12.2024		Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024	Списание дебиторской задолженности, в том числе за счет резерва	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основное хозяйствующее Общество	Операции отсутствовали	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	Займы полученные	-	30 000	(30 000)	-	-	-	-	безналичная

Другие связанные стороны	Поступления товаров, работ и услуг	4 143	86 756	(49 392)	41 507	-	-	-	безналичная
Другие связанные стороны	Займы выданные	4 600		(4 600)	-	-	-	-	безналичная
Итого		**8 743**	**116 756**	**(83 992)**	**41 507**	-	-	-	-

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу, представлена в таблице ниже.

№ п/п	**Наименование показателя**	**2025 г.**	**2024 г.**
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	10 036	33 984
1.1.	Базовая заработная плата за отработанное время	10 036	9 299
1.2.	Стимулирующие выплаты (премии)	-	24 685
2	Страховые взносы	804	417
	Итого	**10 840**	**34 401**

В 2024-2025г денежные потоки между Обществом и его основным обществом отсутствовали. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

6.3.Влияние геополитической обстановки в 2025 году.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

По мнению руководства Общества, эти события косвенным образом повлияли на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в 2024 году, вынудив Общество переориентироваться на рынок Российской Федерации, отказаться от работы с зарубежными клиентами. Дальнейшее влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

ООО «Дунайс» планирует продолжать свою деятельность в будущем, в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Генеральный директор
ООО «Дунайс» **Мясников С.О.**

Главный бухгалтер
ООО «Дунайс» **Федулова В. М.**

«25» марта 2026 г.