

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Софтвэар АГ (PUS)"
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
31/12/2025	72074352
по ОКПО	384
по ОКЕИ	

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	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			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2025 г.	125	(125)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125	(125)
	5210	2024 г.	4 747	(3 787)	-	(4 622)	3 967	(305)	-	-	-	-	-	-	125	(125)
в том числе:																
<i>Компьютерная техника</i>	5201	2025 г.	125	(125)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125	(125)
	5211	2024 г.	4 747	(3 787)	-	(4 622)	3 967	(305)	-	-	-	-	-	-	125	(125)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активами - всего	5200.3	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210.3	2024 г.	4 762	(3 903)	26	(4 788)	4 618	(715)	-	-	-	-	-
в том числе:													
<i>Право пользования активом (офис)</i>	5201.3	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211.3	2024 г.	4 762	(3 903)	26	(4 788)	4 618	(715)	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	5220	-	-	960
в том числе:				
<i>Компьютерная техника</i>	5221	-	-	960

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		начисление резерва	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/использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2025 г. 2024 г.	21 549 5 807	(4 842) (4 842)	9 208 22 992	- -	- -	- (3 212) (7 250)	- -	- -	- -	27 545 21 549	(4 842) (4 842)
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511 5531	2025 г. 2024 г.	4 843 4 843	(4 842) (4 842)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	4 843 4 843	(4 842) (4 842)
Поставщики и подрядчики	5512 5532	2025 г. 2024 г.	3 861 406	- -	8 072 9 620	- -	- -	(1 484) (6 165)	- -	- -	- -	10 449 3 861	- -
Налоги и сборы	5513 5533	2025 г. 2024 г.	12 845 558	- -	1 136 13 372	- -	- -	(1 728) (1 085)	- -	- -	- -	12 253 12 845	- -
Итого	5500 5520	2025 г. 2024 г.	21 549 5 807	(4 842) (4 842)	9 208 22 992	- -	- -	(3 212) (7 250)	- -	- -	x x	27 545 21 549	(4 842) (4 842)

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	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
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	4 842	-	4 842	-	4 842	-
в том числе:							
Авансд Интегрейшн Текнолоджис	5541	2 346	-	2 346	-	2 346	-
АО "Capital Bank Kazakhstan"	5542	1 792	-	1 792	-	1 792	-
ОО "Логика ВРМ"	5543	704	-	704	-	704	-

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода	
				поступило		списано				
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	12	21 554	-	(13 054)	-	-	-	8 512
	5580	2024 г.	183 936	5 408	-	(189 332)	-	-	-	12
в том числе:										
<i>Поставщики и подрядчики</i>	5561	2025 г.	12	4 744	-	(4 744)	-	-	-	12
	5581	2024 г.	2 945	5 406	-	(8 339)	-	-	-	12
<i>Налоги и сборы</i>	5562	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	2024 г.	87 143	2	-	(87 145)	-	-	-	-
<i>Учредители</i>	5563	2025 г.	-	16 810	-	(8 310)	-	-	-	8 500
	5583	2024 г.	90 000	-	-	(90 000)	-	-	-	-
<i>Покупатели и заказчики</i>	5564	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	2024 г.	3 848	-	-	(3 848)	-	-	-	-
Итого	5550	2025 г.	12	21 554	-	(13 054)	-	x	-	8 512
	5570	2024 г.	183 936	5 408	-	(189 332)	-	x	-	12

Генеральный директор _____

31 марта 2026 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
Общество с ограниченной ответственностью
«Софтвэар АГ (РУС)»**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе.....	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
II. Учетная политика	6
1. Основа составления	6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
4. Основные средства.....	6
5. Права пользования активами	7
6. Расходы будущих периодов	8
7. Дебиторская задолженность	8
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
9. Уставный капитал	9
10. Обязательства по аренде	9
11. Обязательства	10
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	10
13. Расчеты по налогу на прибыль	10
14. Доходы	10
15. Расходы	11
16. Налог на добавленную стоимость	11
III. Раскрытие существенных показателей	12
1. Основные средства.....	12
2. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	12
3. Прочие внеоборотные активы.....	13
4. Дебиторская задолженность	14
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
6. Прочие оборотные активы	14
7. Капитал и резервы.....	14
8. Обязательства	15
9. Налоги	15
9.1 Налог на добавленную стоимость.....	15
9.2 Налог на прибыль организации.....	15
9.3 Прочие налоги и сборы	16
10. Выручка от продаж	17
11. Расходы по обычным видам деятельности.....	17
12. Проценты к получению	17
13. Проценты к уплате.....	17
14. Прочие доходы и расходы.....	17
15. Связанные стороны.....	17
16. Условные обязательства и условные активы	18
17. События после отчетной даты	19

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Софтвэар АГ (РУС)» (далее «Общество») образовано в 2011 г. и является дочерним обществом в группе компаний Software GmbH, входящей в портфель группы Silver Lake.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания Software GmbH, зарегистрированная по адресу: Уландштрассе 12, 64297, г. Дармштадт, Германия.

Общество осуществляет предоставление неисключительных прав использования программных продуктов, исключительные права на которые принадлежат компаниям группы Software GmbH, и занимается оказанием услуг технической поддержки программных продуктов и информационно-консультационных услуг для покупателей, зарегистрированных на территории РФ и за пределами РФ.

Основной вид деятельности по ОКОФ - 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 0 человек (31.12.2024 – 0 человек, 31.12.2023 – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу 125047, г. Москва, Вн.Тер.Г. Муниципальный округ Тверской, пер. 4-й Лесной, д. 4.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Дали К.Ю.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с 2019 года осуществляется ООО «Технологии Доверия - Консультирование» (бывш. ООО «ПрайсвогтерхаусКуперс Консультирование» - уведомление об изменении наименования юридического лица №029978 от 05.05.2022 г.) на основании заключенного соглашения №24036530 Т001 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета \ консультационных услуг по вопросам бухгалтерского, налогового и управленческого учета от 21.12.2018.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ [и прямые санкции против НПЗ Naya Energy (Индия), неконтролирующая доля в капитале которого принадлежит ПАО «НК «Роснефть»]. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, а в октябре – до 16,5%. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контр санкциями. В связи со введенными санкциями Общество приостановило оказание услуг клиентам. На текущий момент Общество не может оценить, сколько времени продлится приостановление оказания услуг клиентам.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного регулирования, налогового законодательства.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, привлекая к работе квалифицированные консультационные компании.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационный риск

В 2022 году в связи со введенными санкциями, Общество вынуждено было приостановить оказание услуг в силу отсутствия доступа к порталу технической поддержки правообладателя программного обеспечения клиентов, попадающих под санкции, и запрета правообладателя предоставлять клиентам программные продукты, попадающие под санкции.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражена компьютерная техника со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. в 2025 году за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и относятся на расходы по обычным видам деятельности в момент начала использования.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом в соответствии с установленными сроками полезного использования.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Движение дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

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 резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты,

включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто. Поскольку невозможно технически отделить НДС, включаемый в стоимость товаров, работ и услуг, от остальной суммы НДС в составе оплат поставщикам, такой НДС включается в свернутый показатель по НДС в отчете о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества соответствует Уставу, полностью оплачен и составляет долю в 100%, принадлежащую единственному участнику общества (2 360 тыс. руб.).

10. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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 дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

11. Обязательства

Информация об обязательствах Общества приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Движение обязательств, поступивших и погашенных (списанных) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Доходы

Выручка от оказания услуг по технической поддержке, информационно-консультационных работ (услуг) признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи неисключительных прав (лицензий) на использование программного продукта признается единовременно на момент фактической передачи неисключительных прав в случае, если период лицензирования не превышает 12 месяцев.

В случае, если договором предусмотрен период лицензирования более 12 месяцев, выручка признается ежегодно.

Доходы от обычных видов деятельности отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает все расходы Общества за отчетный период, относящиеся к оказанным услугам, за исключением коммерческих и управленческих расходов. В себестоимость продаж включаются расходы по лицензионным договорам, оплата труда сотрудников, занятых в продажах прав использования программного обеспечения и технической поддержки, расходы на привлечение организаций для оказания консультационно-информационных услуг заказчикам Общества.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с основной деятельностью Общества.

16. Налог на добавленную стоимость

Обществом осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов Общества, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

Налог на добавленную стоимость по работам, услугам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных работ, услуг, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) работ, услуг, отгруженных за налоговый период.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение основных средств».

В 2024 году в составе арендованных основных средств числилось офисное помещение, расположенное по адресу 115054, Российская Федерация, г. Москва, Космодамианская наб., д.52, стр.3, на основании договора аренды с ООО «Москва – Красные Холмы» от 31.05.2021. Площадь арендуемого помещения составляла 48,5м2. Договор аренды офисного помещения был расторгнут 31.05.2024 г.

Стоимость арендуемых объектов основных средств не указывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Компьютерная техника	3-5

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	-	-	1 137
Итого обязательства по аренде	-	-	1 137

Проценты по арендным обязательствам

Для расчета обязательства по аренде Общество использовало средневзвешенную процентную ставку по долгосрочным кредитам МСП банка в размере 9,67% (годовых).

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	-	25
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	-	25

Переменные платежи по аренде

Переменные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 0 тыс. руб. в 2025 г. (5 тыс. руб. – в 2024 г., 18 тыс. руб. – в 2023 г.).

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

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

До 31.08.2025 Общество арендовало рабочее место по адресу Россия, 115114, Москва, ул. Летниковская, д.2 стр.1.

С 01.09.2025 Общество арендует рабочее место по адресу Россия, 125047, Москва, пер. 4-й Лесной, д. 4. Договор аренды действует до 28.08.2026.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2025	2024
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	618	349
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	618	349

3. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Услуги по расширенной технической поддержке (расходы будущих периодов)	-	1 656	21 533

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обеспечительные платежи по аренде офиса и прочие обеспечительные платежи	-	-	665
Прочие расходы будущих периодов	-	-	4
Итого прочие внеоборотные активы	-	1 656	22 202

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	17	8 639	148 511
Средства на валютных счетах	19 497	27 855	89 098
Итого денежные средства	19 514	36 494	237 609
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	19 514	36 494	237 609

Прочие поступления и платежи

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	-	2 141
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	2 141
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	908	48 957
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	736	1 787
Итого прочие платежи по текущей деятельности	1 644	50 744
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)		
Арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде	-	955
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	-	955

6. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Услуги по расширенной технической поддержке (расходы будущих периодов)	1 656	19 877	19 877
Прочие расходы будущих периодов	-	-	43
Итого прочие оборотные активы	1 656	19 877	19 920

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 2 360 тыс. руб.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб.

8. Обязательства

Наиболее крупные кредиторы Общества раскрыты в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Software AG	8 500	-	90 000
Итого	8 500	-	90 000

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным услугам технической поддержки и информационно-консультационным, оказанным покупателям на территории РФ, начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2025	2024
НДС по оказанным услугам, в том числе:	-	-
по ставке НДС – 20%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	908	1 374
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	908	1 374
Итого НДС к уплате, начисленный в течение года	(908)	(1 374)

9.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(29 365)		(22 315)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	19 876	4 969	20 158	4 032
Итого ПНР	19 876	4 969	20 158	4 032
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По иным основаниям	-	-	634	127
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	(2)	(1)	(1 176)	(235)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(2)	(1)	(542)	(108)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По иным основаниям	-	-	-	-

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНО				
По иным основаниям	-	-	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	-	-	-	-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		(9 491)		(2 699)
Текущий налог на прибыль		-		-

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 25% в 2025 и 20% в 2024 году.

Изменение отложенных налогов

Наименование	2025	2024
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	1 887	1 918
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	5 393	3 497
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(3 021)	(3 905)
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	-	377
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	4 259	1 887
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	-	127
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	-	358
Погашено в отчетном году (строка 2412)	-	(485)
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	-	-

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2025	2024
Списание корпоративного подоходного налога	-	(367)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	-	(367)

9.3 Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

- Взносы в социальные фонды в сумме 122 и 4 тыс. руб. за 2025 и 2024 года соответственно.

10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с реализацией прав использования программных продуктов:

Наименование	2025	2024
Реализация прав использования программных продуктов	-	3 848
Иные	-	2
Итого выручка	-	3 850

11. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2025	2024
Бухгалтерские услуги и услуги в области налогообложения	3 775	3 956
Арендные платежи	618	1 063
Заработная плата	403	11
Страховые взносы	122	3
Амортизация	-	305
Иные управленческие расходы	130	593
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	5 048	5 931

12. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	-	2 141
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	-	2 141

13. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по арендным обязательствам	-	25
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	-	25

14. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте и результат от продажи (покупки) иностранной валюты	-	(3 837)	-	(594)
Услуги технической поддержки	-	(19 877)	-	(19 877)
НДС распределенный	-	-	-	(7)
Иные операции	-	(603)	-	(1 781)
Итого прочие доходы/расходы	-	(24 317)	-	(22 349)

15. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется компанией Software GmbH, которой принадлежит 100% доли в Обществе. В результате сделки купли-продажи в сентябре 2023 года компания Software GmbH вошла в состав портфеля группы Silver Lake. Конечной контролирующей компанией группы выступает Silver Lake Partners VI Cayman, L.P.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации (в частности, другие компании группы Software GmbH).

С полным перечнем всех взаимозависимых обществ можно ознакомиться:

- на сайте Silver Lake (<https://www.silverlake.com/portfolio/>) или
- в годовом отчете Software GmbH, размещенном на сайте: https://investors.softwareag.com/en_en/financial-results--news--events/result-center/

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет бенефициарных владельцев.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12. 2025	31.12. 2024	31.12. 2023	31.12. 2025	31.12. 2024	31.12. 2023
Основное общество						
Software Aktiengesellschaft	-	-	-	8 500	-	90 000
ИТОГО по основному обществу	-	-	-	8 500	-	90 000

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование основного общества	Строка ОДДС	Платежи	
		2025	2024
Основное общество			
Software Aktiengesellschaft	4322	-	90 000
ИТОГО		-	90 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 351 тыс. руб. (2024 г. – 10 тыс. руб.), за вычетом НДФЛ.

16. Условные обязательства и условные активы

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Руководитель «Софтвэар АГ (РУС)» _____

Дата

31 марта 2026 года