

**ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 год**

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

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	69 119	(1 571)	827	-	-	(2 330)	-	-	-	-	-	69 946	(3 901)
	За 2024 г.	2 180	(545)	66 939	-	-	(1 026)	-	-	-	-	-	69 119	(1 571)
в том числе: офисное оборудование	За 2025 г.	3 286	(1 360)	827	-	-	(1 063)	-	-	-	-	-	4 113	(2 423)
	За 2024 г.	2 180	(545)	1 106	-	-	(815)	-	-	-	-	-	3 286	(1 360)
здания и сооружения	За 2025 г.	45 833	(211)	-	-	-	(1 267)	-	-	-	-	-	45 833	(1 478)
	За 2024 г.	-	-	45 833	-	-	(211)	-	-	-	-	-	45 833	(211)
земельные участки	За 2025 г.	20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 000	-
	За 2024 г.	-	-	20 000	-	-	-	-	-	-	-	-	20 000	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение 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.	24 859	(3 793)	2 024	(399)	399	(9 058)	-	-	-	26 484	(12 452)
	За 2024 г.	389	-	45 077	(20 607)	2 290	(6 083)	-	-	-	24 859	(3 793)
в том числе: офисные помещения	За 2025 г.	24 859	(3 793)	2 024	(399)	399	(9 058)	-	-	-	26 484	(12 452)
	За 2024 г.	389	-	45 077	(20 607)	2 290	(6 083)	-	-	-	24 859	(3 793)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	60 077	68 614	2 024
в том числе:			
офисное оборудование	1 690	1 926	1 635
здания и сооружения	44 355	45 622	-
права пользования активами	14 032	21 066	389
Неамортизируемые основные средства - всего	20 000	20 000	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
земельные участки	20 000	20 000	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
в том числе: вклады в Уставный капитал	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	117 370	-	72 731	(78 570)	-	-	-	-	111 531	-
	3а 2024 г.	131 935	-	83 445	(98 010)	-	-	-	-	117 370	-
в том числе: предоставленные займы	3а 2025 г.	117 370	-	72 731	(78 570)	-	-	-	-	111 531	-
	3а 2024 г.	131 935	-	83 445	(98 010)	-	-	-	-	117 370	-
Итого	3а 2025 г.	117 371	-	72 731	(78 570)	-	-	-	-	111 532	-
	3а 2024 г.	131 936	-	83 445	(98 010)	-	-	-	-	117 371	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	122 863	-	830 024	(813 353)	-	-	X	X	139 534	-
	За 2024 г.	172 641	-	1 028 734	(1 078 512)	-	-	X	X	122 863	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	3 358	-	4 144	(4 428)	-	-	(1 358)	-	1 716	-
	За 2024 г.	2 112	-	13 511	(7 612)	-	-	(4 653)	-	3 358	-
готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары для перепродажи	За 2025 г.	2	-	135	(157)	-	-	76	-	56	-
	За 2024 г.	1	-	869	(699)	-	-	(169)	-	2	-
товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	119 503	-	825 745	(808 768)	-	-	1 282	-	137 762	-
	За 2024 г.	170 528	-	1 014 354	(1 070 201)	-	-	4 822	-	119 503	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	441 235	(427)	144 513	-	(334 357)	-	290	-	251 391	(137)
	За 2024 г.	139 295	-	366 634	-	(64 694)	-	(427)	-	441 235	(427)
в том числе:											
расчёты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	397 577	(427)	100 307	-	(318 019)	-	290	-	179 865	(137)
	За 2024 г.	98 467	-	342 381	-	(43 271)	-	(427)	-	397 577	(427)
авансы выданные	За 2025 г.	8 550	-	12 030	-	(810)	-	-	-	19 770	-
	За 2024 г.	14 636	-	5 933	-	(12 019)	-	-	-	8 550	-
доходы от участия в других организациях	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	600	-	-	-	(600)	-	-	-	-	-
единый налоговый счёт	За 2025 г.	5 966	-	-	-	(1 829)	-	-	-	4 137	-
	За 2024 г.	7 333	-	-	-	(1 367)	-	-	-	5 966	-
проценты к получению по займам выданным	За 2025 г.	19 996	-	25 872	-	(3 707)	-	-	-	42 161	-
	За 2024 г.	9 970	-	15 113	-	(5 087)	-	-	-	19 996	-
прочая	За 2025 г.	9 146	-	6 304	-	(9 992)	-	-	-	5 458	-
	За 2024 г.	8 289	-	3 207	-	(2 350)	-	-	-	9 146	-
Итого	За 2025 г.	441 235	(427)	144 513	-	(334 357)	-	290	X	251 391	(137)
	За 2024 г.	139 295	-	366 634	-	(64 694)	-	(427)	X	441 235	(427)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	137	137	427	427	-	-
в том числе:						
расчёты с покупателями и заказчиками	137	137	427	427	-	-

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	32 653	7 615	-	(8 897)	-	-	31 371
	За 2024 г.	197	32 653	-	(197)	-	-	32 653
в том числе: субсидия МПТ	За 2025 г.	20 385	7 615	-	-	-	-	28 000
	За 2024 г.	-	20 385	-	-	-	-	20 385
обязательства по аренде	За 2025 г.	12 268	-	-	(8 897)	-	-	3 371
	За 2024 г.	197	12 268	-	(197)	-	-	12 268
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	616 558	234 499	-	(342 105)	-	-	508 952
	За 2024 г.	348 423	425 464	-	(157 329)	-	-	616 558
в том числе: расчёты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	273 096	180	-	(134 878)	-	-	138 398
	За 2024 г.	97 400	182 351	-	(6 655)	-	-	273 096
авансы полученные	За 2025 г.	88 962	35 126	-	(83 639)	-	-	40 449
	За 2024 г.	115 888	70 366	-	(97 292)	-	-	88 962
расчёты по налогам и сборам	За 2025 г.	49 419	41 316	-	(49 419)	-	-	41 316
	За 2024 г.	43 351	49 419	-	(43 351)	-	-	49 419
кредиты	За 2025 г.	77 554	154 388	-	-	-	-	231 942
	За 2024 г.	29 437	48 117	-	-	-	-	77 554
займы	За 2025 г.	118 524	-	-	(72 671)	-	-	45 853
	За 2024 г.	62 155	56 369	-	-	-	-	118 524
прочая	За 2025 г.	-	303	-	-	-	-	303
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	За 2025 г.	9 003	3 186	-	(1 498)	-	-	10 691
	За 2024 г.	192	18 842	-	(10 031)	-	-	9 003
Итого	За 2025 г.	649 211	242 114	-	(351 002)	-	X	540 323
	За 2024 г.	348 620	458 117	-	(157 526)	-	X	649 211

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

6.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	59 283	74 320	(50 170)	(31 044)	52 389
	За 2024 г.	43 548	67 443	(42 500)	(9 208)	59 283
в том числе: оценочное обязательство по оплате отпусков	За 2025 г.	59 283	74 320	(50 170)	(31 044)	52 389
	За 2024 г.	43 548	67 443	(42 500)	(9 208)	59 283

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	85 326	-	-
в том числе:			
банковские гарантии	85 326	-	-
Выданные - всего	3 659 126	3 458 000	637 517
в том числе:			
договоры поручительства	3 573 800	3 458 000	550 000
договор залога исключительного права на НМА	-	-	87 517
банковские гарантии	85 326	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 622	10 314
Затраты на оплату труда	605 675	641 611
Отчисления на социальные нужды	46 563	36 110
Амортизация	23 266	14 807
Прочие затраты	437 012	601 677
Итого по элементам	1 117 138	1 304 519
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(18 259)	51 025
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 098 879	1 355 544

9. Государственная помощь

9.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	12 780	17 220
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	12 780	17 220
на финансирование текущих расходов	-	-

9.2. Бюджетные кредиты

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

10. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сведения о наименовании

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФ-ИТ Эксперт».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 432071, Россия, Ульяновская область, г. Ульяновск, улица Марата, дом 33, корпус 2, этаж 1-3.

Сведения о филиалах и обособленных подразделениях.

Обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчётного счёта:

- Заволжское отделение ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт»;
- Московское отделение ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт».

Сведения об образовании юридического лица

ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт» зарегистрировано 13.05.2014 г.

ОГРН 1147327001667

ИНН 7327072430

КПП 732501001

Уставный капитал.

Размер уставного капитала Общества: 10 тыс. рублей.

Органы управления и контроля

Органами управления Обществом являются:

Общее собрание участников – высший орган;

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

Согласно Уставу Общества Совет директоров (наблюдательный совет) и Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Ревизионная комиссия отсутствует.

Участники Общества

Учредителями (участниками) Общества являются:

Состав учредителей (участников)	Доля в УК, %	Сумма, руб.
ООО «СИГНИТИ»	1 %	100
ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП»	99 %	9 900

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом и надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности является Общее собрание участников Общества в лице генерального директора ООО «СИГНИТИ», генерального директора ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» и конечного владельца участников Общества - Сударкина Евгения Геннадьевича.

Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт» - генеральным директором Сударкиным Евгением Геннадьевичем назначенным Протоколом № 1 Собрания учредителей о создании Общества от 22.04.2014 г. На основании Протокола № 45 от 27.04.2024 г. полномочия генерального директора продлены до 12.06.2026 г.

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности, является генеральный директор Сударкин Евгений Геннадьевич.

Сведения о видах деятельности. Описание деятельности Общества.

Основной вид деятельности Общества:

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

Дополнительные виды деятельности Общества:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 250 человек, за предшествующий период – 261 человек.

Прочая информация

Средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 19,27 %.

Общество получило государственную аккредитацию организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, запись в реестре аккредитованных организаций: №4264 от 01.09.2014г.

Лицензий Общество не имеет.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена на основании приказа от 26 ноября 2025 года № 178. Результаты инвентаризации отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

11. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией достоверности. Бухгалтерская отчетность отвечает всем условиям достоверности, предусмотренным пунктом 69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Существенные отступления от требований применяемой концепции и от правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

Все стоимостные показатели годовой бухгалтерской отчетности и пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества, сформированной Обществом в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства:

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве оборотных и внеоборотных, а также краткосрочных или долгосрочных.

Актив представляется как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- он предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев.

- актив предназначен для продажи (внеоборотные активы к продаже);

- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

- актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (краткосрочные финансовые вложения);

- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и

предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

- у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт» утверждена приказом генерального директора № 35 от 30.12.2021 г., с учетом изменений внесенных изменений на основании Приказа № 56 от 28.12.2024 г.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Маркову Ларису Александровну.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 " Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. №157н;

- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 г. №4н.

Изменения Учетной политики Общества на 2025 год не привели к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности за 2025 год, включая Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Изменения в учетную политику на 2026 год не вносились.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Изменение показателей предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за 2025 год в связи с изменением Учетной политики или в связи с исправлением ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях раскрытия показателей в бухгалтерской отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от валюты баланса и информация по нему является существенной в контексте бухгалтерской отчетности, рассматриваемой в целом.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если информация по нему не приведена обособленно в бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах:

- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов;
- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки отчета о финансовых результатах на 10 и более процентов;
- при составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и при отсутствии подходящей строки подлежит отражению в отдельной строке, а не в строке "Прочие", если его значение превышает 10 процентов от суммы строк соответствующего раздела отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Если влияние существенной ошибки оценить невозможно, то в пояснениях к отчетности указываются причины этого (например, многочисленные расчеты), период, начиная с которого внесены исправления, а также приводится способ исправления.

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу. Хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, пересчитанных по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции, в 2025 году у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2025 денежных средств в иностранной валюте на остатках нет.

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК, ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

При принятии к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- нет материально-вещественной формы;
- стоимость выше установленного лимита;
- используются в бизнесе для управленческих нужд или передачи во временное пользование;
- будет эксплуатироваться более 12 месяцев;
- будет приносить прибыль или выгоды в будущем;
- имеется исключительное право на актив;
- можно ограничить доступ к активу;
- актив можно идентифицировать или отделить от других активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признаётся совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также признаётся сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (мультимедийный продукт, единая технология).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости составляет 100 000,00 рублей.

Пересчет стоимости нематериального актива, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету не подлежит изменению.

Амортизацию по НМА начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов

Нематериальные активы не переоцениваются.

Расходы по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе списываются линейным способом.

Организацией проведена оценка обесценения нематериальных активов на 31.12.2025 г. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение нематериальных активов не требуется.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признаются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, имеющий уникальный инвентарный номер.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть учитывать как самостоятельный инвентарный объект.

Оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Пересчет стоимости актива в виде объекта основных средств, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотного актива.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, включаются также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние пригодное для использования.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации частичной ликвидации объектов основных средств.

Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производится.

Стоимость основных средств Общества погашать путем начисления амортизации. Амортизация по основным средствам начислять за месяц.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельных счетах.

Элементами амортизации ОС являются:

- 1) срок полезного использования (далее по тексту — СПИ);
- 2) ликвидационная стоимость;
- 3) способ начисления амортизации

Амортизация рассчитывать по формуле •

$A_{ом} = (ПС - АМ_{нак} - ОБЕСЦ_{нак} - ЛС) / СПИ_{ост}$

Где:

$A_{ом}$ — амортизация за отчетный месяц, руб.

ПС — первоначальная стоимость, руб.

$АМ_{нак}$ — накопленная сумма амортизации на начало отчетного месяца, руб.

$ОБЕСЦ_{нак}$ — накопленная сумма обесценения на начало отчетного месяца, руб.

ЛС — ликвидационная стоимость на начало отчетного месяца, руб.

$СПИ_{ост}$ — оставшийся срок полезного использования на начало отчетного месяца, мес.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновлять.

Проверка элементов амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств проводится в Обществе не реже одного раза в год на 31 декабря отчетного года (абз. 2 п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество проводит проверку основных средства на обесценение на 31 декабря отчетного года, сопоставляя балансовую стоимость ОС и возмещаемую стоимость ОС.

При отсутствии признаков обесценения ОС, оценка возмещаемой суммы актива и расчет убытка от обесценения не производятся.

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов, на счете 91.

Организацией проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2025 г. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

15. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 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.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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.

Организация не переоценивает права пользования активами.

У Общества имеется договоры аренды недвижимого имущества с ПАО «ЗМЗ» № 56-40/2014-15/Э55/14-ДА от 01.06.2014 г., с ООО «ОФИС-ПЛАЗА» №ПИ-3-01/09 от 31.08.2023 г., по которым признаны ППА и обязательства по аренде. При расчёте ППА использована ставка дисконтирования в размере 20%. Эта ставка соответствует ставке, по которой Общество привлекает заёмные средства

на сопоставимых с договором аренды условиях, на дату заключения договора аренды, а именно размер ключевой ставки Центрального Банка России, увеличенной на 4 %.

	2025 г.	2024 г.
Величина обязательства по аренде, в том числе:	14 062	21 271
долгосрочные обязательства (строка 1450 «Прочие обязательства»)	3 371	12 268
краткосрочные обязательства (строка 1550 «Прочие обязательства»)	10 691	9 003
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	3 254	3 567
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам	-	-
затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды	-	-
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	-	-

16. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. Единицей финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Общество ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям – заемщикам и т.п.). Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством. Финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют. Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Организацией проведена оценка на обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 г. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценение финансовых вложений не требуется.

17. ЗАПАСЫ

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.(п. 3 ФСБУ 5/2019). Учет материалов ведётся с применением счетов: 10 «Материалы» (по субсчетам); без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (по субсчетам); 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (по субсчетам). Аналитический учет по счету 10 «Материалы» вести по местам хранения материалов (центрам ответственности) и номенклатурным номерам. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Аналитический учет по счету 41.01 «Товары» ведется по каждой единице товара и местам хранения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы, морально устаревшие, либо пришедшие в негодность по истечении сроков хранения (по которым ранее не был создан Резерв под снижение стоимости согласно п. 3.6.5 Учетной политики), списываются в Дебет счетов финансовых результатов (9102 «Прочие расходы») с одновременным оприходованием остающихся от списания материальных ценностей отходов (по цене возможного использования) и зачислением по указанной стоимости на финансовые результаты Общества (9101 «Прочие доходы»). В случае обесценения запасов создаётся резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величину обесценения запасов признаётся расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.(п.п. п. 43 ФСБУ 5/2019). Малоценные основные средства, со стоимостью менее 100 000 руб. учитываются за балансом на счете 015 «Материальные ценности в эксплуатации».

Организацией проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2025 г. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется.

18. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость (строка 1220) - всего:	-	-	9
В том числе, НДС по приобретенным услугам	-	-	9

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Общество использует следующий порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

- если с момента возникновения сомнительного долга прошло более 90 дней, то задолженность в полной сумме (100%) включается в резерв,
- если срок сомнительной задолженности составляет от 45 до 90 дней (включительно), то в резерв отчисляется 50% от суммы долга,
- если задолженность возникла менее 45 дней назад, то по ней резерв не создается.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет

резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадёжная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

В организации на 31.12.2025 г. имеется просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. сформирован в размере 137 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. сформирован в размере 427 тыс. руб.

19. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, единовременно уплачиваемая страховая премия), подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в равномерном порядке, в течение периода, к которому они относятся.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе следующим образом:

- В разделе I Бухгалтерского баланса в строке «Прочие внеоборотные активы» расходы будущих периодов отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты;

- В разделе II Бухгалтерского баланса в строке «Прочие оборотные активы» расходы будущих периодов отражаются при условии, что период списания этих расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, Письмо МФ от 12.01.2012 N 07-02-06/5).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Баланса отражено:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие оборотные активы - всего	-	-	6
в том числе:			
Права пользования ПО	-	-	6

20. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. (так же и в предшествующие периоды).

Резервный капитал учредительными документами Общества не предусмотрен.

Добавочного капитала Общество не имеет.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Величина нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2025 г. составила 204 865 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составила 257 310 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составила 186 498 тыс. руб.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Активы	798 407	967 073	581 841
Доходы будущих периодов	-	-	3 165
Обязательства	593 532	709 753	395 333
Чистые активы	204 875	257 320	189 673

Целевое финансирование отражено в строке 1530 Баланса «Доходы будущих периодов» на 31.12.2023 г., которое составляет 3 165 тыс. руб. Эта сумма по первому траншу субсидии, полученному от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г. С 01.01.2024 года целевое финансирование отражено в составе строки 1450 Баланса «Прочие долгосрочные обязательства».

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе задолженность по полученным авансам отражается без НДС.

Просроченной кредиторской задолженности, в том числе по налогам у Общества нет. Учет расчетов с бюджетом ведется развернуто по видам налогов и сборов и по ЕНС.

Заемные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Синтетический учет организуется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Общество производит начисление процентов по полученным кредитам и займам в соответствии с условиями, установленными в договоре кредита и (или) займа, ежемесячно.

Заемные средства, находящиеся в распоряжении организации, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Все проценты по кредитам и займам отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за 2025 год. В 2025 и в 2024 г.г. проценты по кредитам и займам в стоимости инвестиционного актива не включались.

22. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Баланса отражено:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие долгосрочные обязательства - всего	31 371	32 653	197
в том числе:			
долгосрочные права пользования арендой	3 371	12 268	197
субсидия, полученная от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г.	28 000	20 385	-

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по аренде.

23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) отпусков работников общества, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства, где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025 года имелись неоконченные судебные разбирательства по:

Номер дела	Наименование контрагента, основание и предмет спора	Процесс. положение Общества	Требования	Статус рассмотрения
A72-7116/2025	ИП Коцюба Александр Михайлович – Истец	Ответчик	о взыскании 1 365 тыс. руб.	Производство по делу приостановлено в связи с назначением судебной экспертизы

Общество оценивает благоприятное решение (в пользу Общества) как очень высокую вероятность, в связи с чем в 2025 году резерв под условные обязательства не создавался.

Информация о выданных и полученных Обществом обеспечения представлена в табличной форме в разделе «Обеспечения». Полученные обязательства не включают данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Общества в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Министерства Финансов от 22.06.2011 года №ПЗ- 5/2011.

24. ВЫРУЧКА

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов производится по курсу, действующему на дату признания доходов организации в иностранной валюте.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временного владения и пользование) своих активов, (арендная плата), прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка, в том числе	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
От деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочей	886 371	1 400 295
От разработки компьютерного программного обеспечения	116 107	19 569
От консультативной деятельности и работы в области компьютерных технологий	5 002	23 660
От деятельности по обработке данных,	992	2 420

предоставления услуг по размещению информации и связанной с этим деятельности		
Итого (стр. 2110)	1 008 472	1 445 944

Выручка от экспортных операций в 2025 году составила 61 643 тыс. руб., что составляет 6,11% от общей суммы выручки за 2025 год, в 2024 году составила 49 672 тыс. руб., что составляет 3,44 % от общей суммы выручки за 2024 год.

Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в 2025 году отсутствуют.

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Общепроизводственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость произведенной продукции в полном объеме. Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально выручке.

Общехозяйственные расходы – это периодические (условно-постоянные). По окончании месяца данные расходы списываются полностью в дебет субсчетов счета 90 «Продажи» пропорционально выручке от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг).

По окончании месяца расходы, учтенные на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», списывать полностью в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Распределение общих расходов на продажу по видам продукции производить пропорционально выручке от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности считается возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Пересчет выраженных в иностранной валюте расходов производится по курсу, действующему на дату признания расходов организации в иностранной валюте.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость, в том числе	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
От деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочей	(710 860)	(1 036 425)
От разработки компьютерного программного обеспечения	(93 093)	(14 448)
От консультативной деятельности и работы в области компьютерных технологий	(4 044)	(17 552)
От деятельности по обработке данных, предоставления услуг по размещению информации и связанной с этим деятельности	(810)	(1 820)
Итого (стр. 2120)	(808 807)	(1 070 245)

Коммерческие расходы, в том числе	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Амортизация	(211)	(87)
Материальные затраты	(97)	(289)
Затраты на оплату труда	(127 358)	(100 220)
Отчисления на социальные нужды	(8 856)	(4 560)
Оплата товаров, работ, услуг	(8 409)	(6 787)
Прочие	(1 419)	(968)
Итого (стр. 2210)	(146 350)	(112 911)

Управленческие расходы, в том числе	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Амортизация	(11 264)	(7 212)
Материальные затраты	(3 244)	(5 204)
Затраты на оплату труда	(109 353)	(132 505)
Отчисления на социальные нужды	(6 474)	(3 933)

Оплата товаров, работ, услуг	(7 296)	(18 197)
Прочие	(5 911)	(5 337)
Итого (стр. 2220)	(143 542)	(172 388)

26. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к получению (тыс. руб.):

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Проценты к получению по займам выданным	35 860	26 783
Проценты на остаток денежных средств по счёту	1 282	1 694
Итого (стр. 2320)	37 142	28 477

Проценты к уплате (тыс. руб.):

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Проценты к уплате по займам и кредитам полученным	(60 304)	(22 828)
Проценты к уплате по аренде	(3 254)	(3 567)
Итого (стр. 2330)	(63 558)	(26 395)

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

К прочим доходам Общества относятся:

- средства, полученные в результате реализации основных активов;
- проценты по займам, которые были предоставлены организации;
- поступления, переданные безвозмездно;
- средства, выплаченные вследствие ущерба (например, от страховиков);
- разницы в курсах валют;
- невозвратимые кредиторские задолженности;
- принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;
- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных убытков принимать к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

К прочим расходам Общества относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; -расходы по содержанию законсервированных мощностей;
- расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции; -расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг;
- налоги и сборы (за исключением налога на имущество);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- снижение стоимости финансовых вложений;
- расходы по операциям с тарой;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям;
- убытки от хищений материальных иных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены;
- судебные расходы;
- затраты на НИОКР, не давшие положительного результата;
- страховые взносы с материальной помощи, подарков и других аналогичных выплат; -прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, включаются в расходы в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются свернуто:

- финансовый результат от выбытия разных объектов основных средств, нематериальных активов;
- финансовый результат от выбытия инвестиционной недвижимости;
- курсовые разницы (положительные и отрицательные);
- результат переоценки внеоборотных активов (в пределах прибыли / убытка);
- продажа / списание МПЗ (не основная деятельность);
- штрафы полученные и уплаченные по аналогичным договорам;
- страховой случай (убыток и возмещение);
- списание безнадежной задолженности с изменением резерва;
- списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- изменение оценочных обязательств (создание или восстановление);

- операции с финансовыми инструментами (кроме отдельно выделяемых).

В бухгалтерской отчетности, согласно п. 28 ФБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» следующие прочие показываются всегда развернуто:

- доходы от безвозмездного получения активов и расходы на доведение (п. 28 ФБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»);

- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (п. 28 ФБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»);

- чрезвычайные доходы или расходы (ФБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»);

- смешивание разнородных операций (п. 28 ФБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность») свертывание допустимо исключительно:

- внутри однородной группы;
- при отражении результата, а не процесса;
- при отсутствии прямого требования к отдельной строке;
- с обязательным раскрытием в Пояснениях при существенности (п. 29 ФСБУ 4/2023).

Прочие доходы			Прочие расходы		
Наименование дохода	За 2025 г.	За 2024 г.	Наименование расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Восстановление резерва по отпускам	-	9 208	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	(208)	(115)
амортизация отложенного дохода	2 000	-	Формирование резерва по сомнительным долгам	-	(20 870)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	31 044	18 682	Материальная помощь	(370)	(211)
Выручка от предоставления нежилого помещения в аренду	4 843	4 543	Услуги банка	(1 559)	(2 187)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	30 707	-	Прочие расходы	(5 176)	(40 167)
Прочие доходы	1 574	1 923	Восстановленный НДС	(2 469)	-
Итого:	70 168	34 356	Итого:	(9 782)	(63 550)

28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Обществу суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице:

Показатели	За 2025 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(56 437)
Ставка налога на прибыль	5%
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т. ч.:	0
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(2 822)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 170)
Изменение отложенных налоговых активов	3 553
Изменение отложенных налоговых обязательств	439
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	3 992
Налог на прибыль (стр.2410) = стр.2411+2412	3 992

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде и признанием отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

29. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от связи с характером операций:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражена свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"). Сумма НДС отражена в составе показателя строки 4129 "прочие платежи".

Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы страховых взносов и НДФЛ, зачтенные с ЕНС в соответствии с представленными уведомлениями об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам за отчетный период, в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников». Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы страховых взносов и НДФЛ, зачтенные с ЕНС в соответствии с

представленными уведомлениями об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам за отчетный период, в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В течение 2025 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2025, тыс. руб.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2025, тыс. руб.
Касса	0	0	0	0
Р/с в банках	11 807	3 590 118	(3 600 765)	1 160
Валютные счета	0	0	0	0
Итого:	11 807	3 590 118	(3 600 765)	1 160

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2025 года отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется Кредитное соглашение №0GDT8L об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях от 23.09.2024 г., срок действия – до 28.10.2027 г. Лимит – 550 000 тыс. руб., сумма неиспользованного лимита на 31.12.2025 г. – 399 428 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имелся Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 7M-540EQA1-R01 от 20.08.2025 г., срок действия – до 20.02.2027 г. Лимит – 200 000 тыс. руб. сумма неиспользованного лимита на 31.12.2025 г. – 11 295 тыс. руб.

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом.

Контроль, как характер отношений между Обществом и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях: юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Общества;
- прочие связанные лица - общества, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей); право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале.

Связанная сторона (аффилированные лица)	ИНН	Характер отношений
ООО "ПРОФ-ИТ ГРУПП"	7327043936	участник, владеет 99% долей Уставного капитала / Основное общество
ООО "СИГНИТИ"	7300005997	участник, владеет 1% долей Уставного капитала
Сударкин Евгений Геннадьевич	732811102534	Генеральный директор / Основной управленческий персонал / Бенефициарный владелец
ООО «ПРОФ-ИТ Венчурс»	7709475871	ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 90 % Уставного капитала / Прочие связанные Общества
ООО «ПРОФ-ИТ Эксперт Бел» Общества (до 16.12.2025 г.)	код НП 192787382	ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 100 % Уставного капитала / Прочие связанные Общества
ООО «ПРОФ-ИТ ИННОВАЦИИ» (с 16.12.2025 г.)	код НП 193550682	ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 95,24 % Уставного капитала / Прочие связанные Общества
ООО "ПРОФ-ИТ ГОРОДСКИЕ РЕШЕНИЯ"	7327077269	ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 40 % Уставного капитала / Прочие связанные Общества
ООО "ТЭП"	7300005620	ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 48,6 % Уставного капитала / ООО "ПРОФ-ИТ ГРУПП" является управляющей организацией / Прочие связанные Общества
ООО "СИТИМАТИКС"	7325173055	ООО «ПРОФ-ИТ ГРУПП» владеет 5 % Уставного капитала

1. В течение отчётного года оборот хозяйственных операций с основным обществом, бенефициаром составил, тыс. руб.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58	1				1	
60		15 261	11 845			3 416
62		78 506	134 388		55 881	
66		63 344	39 716			23 628
76	13 150			12 311	839	
80		10				10
Итого		143 971	1 738		2 967	

В течение 2024 года оборот хозяйственных операций с основным обществом, бенефициаром составил, тыс. руб.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58	81 211			81 210	1	
60		6 821		8 440		15 261
62		24 479		54 027		78 506
66				63 344		63 344
76	11 631		1 519		13 150	
80		10				10
Итого	61 532			205 503		143 971

2. В течение отчетного года оборот хозяйственных операций со связанными сторонами составил, тыс. руб.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58	9 620			9 620		
60		178 138	82 965			95 173
62	4 690		1 693		6 383	
76	3 790			3 790		
66		35 505	35 505			
ИТОГО		195 543	106 753			88 790

В течение 2024 года оборот хозяйственных операций со связанными сторонами составил, тыс. руб.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58	6 390		3 230		9 620	
60		68 957		109 181		178 138
62	3 956		734		4 690	
76	2 377		1 413		3 790	
66		45 030	9 525			35 505
Итого		101 264		94 279		195 543

Вознаграждение по основному управленческому персоналу (тыс. руб.)

Сумма краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, подлежащих выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составила за 2025 год – 15 812 тыс. руб., за 2024 год – 13 700 тыс. руб. Сумма начисленных на неё налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за 2024 год составила 1 720 тыс. руб., за 2024 год – 1 100 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

31. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

В 2025 году крупных сделок не было.

В 2024 года у Общества была крупная сделка по открытию Кредитного соглашения №0GDT8L об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях от 23.09.2024 г., срок действия – до 28.10.2027 г. Лимит – 550 000 тыс. руб.

32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Общества. В 2025 году у Общества отсутствуют отчетные сегменты (аналогично в 2024 г.)

33. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством Общества в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации (аналогично в 2024 г.)

34. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество осуществляло свою деятельность в 2025 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Общество отмечает, что влияние вышеуказанных факторов экономического и иного характера и связанные с этим экономические последствия не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество подтверждает, что последствия воздействия вышеуказанных факторов не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Общество в 2026 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации воздействия вышеуказанных факторов на деятельность Общества.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

35. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году Общество получило четвертый транш субсидии в сумме 9 615 тыс. руб. от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г.

В 2024 году Общество получило второй и третий транши субсидии в сумме 17 220 тыс. руб. от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г.

В 2023 году Общество получило первый транш субсидии в сумме 3 165 тыс. руб. от МИНПРОМТОРГА РОССИИ в рамках «Соглашение о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на разработку цифровых платформ и программных продуктов в целях создания и (или) развития производства высокотехнологичной промышленной продукции» № 020-11-2023-1283 от 22.09.2023 г.

36. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лиц.

37. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов в отчетном и в предшествующем периодах не пересматривались.

Изменения оценочных значений, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, раскрыты в соответствующих разделах данных Пояснений.

38. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий,

обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие, такие как:

- Страновые и региональные риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Общество оценивает влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, санкционной политики в отношении России и связанные с этим последствия на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества в обозримом периоде как не существенное. Общество считает, что данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

- Финансовые риски:

Любая нестабильность в экономике, сказывающаяся на снижение доходов Компаний, негативно может повлиять ИТ-деятельность.

- Правовые риски:

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствии единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам, в том числе вопросам по налогообложению. Российское право не является прецедентным, поэтому прецеденты, созданные в ходе предыдущих судебных разбирательств, не влияют на ход рассмотрения алогичных дел в других судах.

- Другие риски:

Руководитель могут столкнуться с беспрецедентными экономическими, рыночными и мировыми потрясениями, вынуждающими ИТ-отрасль искать быстрые, нестандартные и часто противоречивые пути решений.

В 2025 г. влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не привели к ухудшению финансового положения организации.

Руководство организации уверено в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев после подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

39. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

Генеральный директор _____ / Е.Г. Сударкин/

30.03.2026 г.