Общество с ограниченной ответственностью «Цифра»

ПИСЬМЕННОЕ ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Сведения об организации:

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Цифра»**
Краткое наименование: **ООО «Цифра»**
Английское наименование: **Limited liability company «Cifra»**
ИНН: **7813386970**
*Дата регистрации:*08.08.2007г.
Форма собственности: частная.

Юридический адрес: 194044, г. Санкт-Петербург, Гельсингфорсская ул., д. 4, корп.1, литер В, пом. 16Н, офис 20.

01.08.2025 Обществом было создано обособленное подразделение, расположенное по адресу г. Москва ул. Вятская д. 27 стр 7.

ООО «Цифра» имеет государственную аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий на основании Решения Министерства связи и массовых коммуникаций РФ № 2 от 15.01.2013г., о чем в Реестр аккредитованных организаций внесена запись за № 2357 от 15.01.2013г.

Общество имеет лицензию:

- Лицензия Л051-00105-78/00559042 от 10.05.2018 на разработку, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя. Выдана Федеральной службой безопасности Российской Федерации по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основными видами деятельности в 2025 году являлись:

- разработка/доработка объектов интеллектуальной собственности для ЭВМ и баз данных и их продажа (ОКВЭД 62.01);
- услуги по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ (ОКВЭД 62.02);
- продажа телекоммуникационного оборудования (ОКВЭД 47.42);
- передача прав на программы ЭВМ на основании лицензионного договора (ОКВЭД 62.01).

2. Существенные положения учетной политики организации.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с правилами федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации, в

частности приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и на основании Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующего с 1 января 2013 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н), Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31октября 2000 г. № 94н). в тыс. рублях, в соответствие

Общество составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, которые приведены в приложениях ФСБУ 4/2023 (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н).

Бухгалтерская отечность составляется в тыс. рублях.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из условий достоверности бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями ФЗ;
- информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, сопоставима с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному;
- в бухгалтерской отчетности существенная информация раскрыта;
- содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому;
- информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущений:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях.

Формирование бухгалтерской службы и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Учет всех операций ведется централизовано головным подразделением.

Бухгалтерский учет ведётся в рублях и копейках.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с помощью специализированной программы: 1С: Бухгалтерия 8 версия КОРП; Зарплата и управление персоналом.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Уровень существенности

Уровень существенности в зависимости от удельного веса статьи баланса составляет не менее 5% за один и тот же отчетный период.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

Общество применяет стандарт по учету Нематериальных активов ФСБУ 14/2022, утвержденный Приказом Минфина №86н от 30.05.2022г.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относиться к объектам НМА, если его стоимость больше 30 тыс. руб.

В учете общества выделяются следующие виды нематериальных активов:

- программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ)
- базы данных;
- изобретения и научные разработки (изобретения, полезные модели, промышленные образцы, патенты, секреты производства (ноу- хау);
- лицензии и разрешения;
- средства индивидуализации (товарные знаки и фирменные наименования и т. д.);

Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 7 ФСБУ 14/2022).

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 9 ФСБУ 14/2022).

Краткосрочные лицензии на программы для ЭВМ в случае их существенности (стоимость более 5 млн. руб.) и СПИ менее 12 мес. относятся на расходы равномерно в течение срока, на который они предоставлены. Отражаются в балансе в разделе «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022). После признания объект нематериального актива оценивается в бухгалтерском учете по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;

- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Эти НМА проверяются на возможность определения СПИ ежегодно в конце каждого года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. С периода, в котором СПИ определен начинается начисление амортизации.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА организация использует линейный способ начисления амортизации ко всем видам НМА.

На конец года организация проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36"Обесценение активов" (п. 43 ФСБУ 14/2022).

Учет основных средств

Общество применяет стандарт по учету основных средств ФСБУ 6/2020, утвержденный Приказом Минфина №204н от 17.09.2020г.

Критерии признания Основным средством:

- предназначен для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг
- способность приносить экономические выгоды (доходы) в будущем;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- имеет материально-вещественную форму.

Не признаются Основными средствами капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже.

Стоимостной критерий (лимит) отнесения имущества к Основным средствам – 100 тыс. рублей кроме имущества, являющимся основным производственным оборудованием. Основным производственным оборудованием считается офисное оборудование, являющееся предметом аренды. Для таких объектов ОС устанавливается лимит 5 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете объект Основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В балансе Основные средства отражаются по балансовой стоимости.

Балансовая стоимость – первоначальная стоимость, уменьшенная на сумму накопленной амортизации и обесценения

Ликвидационная стоимость – это сумма, которую можно получить при выбытии объекта за вычетом затрат на выбытие в момент истечения срока полезного использования ОС (п. 30 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость основных средств определяется комиссией.

После признания объект Основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Впоследствии первоначальная стоимость может увеличиться на

сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (восстановлением) объекта в момент завершения капитальных вложений.

В обществе выделяются следующие виды Основных средств:

- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- права пользования активом;
- другие виды основных средств.

Срок полезного использования определяется из ожидаемого периода эксплуатации, из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, из ожидаемого морального устаревания и подлежит ежегодному обязательному пересмотру.

Начисление амортизации производится линейным способом и применяется для всех видов Основных средств.

Амортизации объекта Основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта Основных средств с бухгалтерского учета.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания Основных средств с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств.

Срок полезного использования, способ начисления и ликвидационная стоимость подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Решение об изменении элементов амортизации оформляется решением комиссии.

В конце каждого отчетного года организация проверяет ОС на наличие признаков обесценения, и при обнаружении их проводится обесценение актива.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 утвержденный Приказом Минфина №204н от 17.09.2020г.

Капитальные вложения признаются:

- понесенные затраты, которые в будущем обеспечат получение экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат.

К капитальным вложениям не относятся: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой ремонты восстанавливают нормальные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

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

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в балансе в разделе «Внеоборотные Активы» по стр. 1150 «Основные средства», информация отражается обособленно по дополнительной строке.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

- к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

К стадии исследований относится:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг;
- формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Фактические затраты на НИОКР, относящиеся к стадии исследований, не включаются в стоимость НМА, а относятся на расходы периода.

К стадии разработок относится затраты, соответствующие условиям:

- проект технически осуществим и может быть доведен до состояния, пригодного для использования или продажи;
- у организации есть намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- организация способна использовать или продать нематериальный актив;
- предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод (наличие рынка сбыта в случае намерения продать НМА или продукцию, произведенную с помощью этого НМА, или полезность НМА, если актив предназначен для внутреннего использования);
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
- затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки, могут быть надежно оценены.

Фактические затраты на НИОКР вне зависимости от правовой охраны, относящиеся к стадии разработки, признаются в качестве НМА.

Признаются прочими расходами отчетного периода расходы по научно исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Учет аренды

Общество применяет стандарт по учету аренды ФСБУ 25/2018, утвержденный Приказом Минфина №208н от 16.10.2018г.

Стандарт не применяется в случае срока договора аренды, не превышавшей 12 месяцев, либо стоимость предмета аренды составляет не более 300 тыс. руб., при условии, что договором аренды не предусмотрен выкуп или возможность сдачи предмета аренды в субаренду.

Величина права пользования активом определяется как приведенная стоимость оставшихся арендных платежей до окончания срока аренды, дисконтированных по ключевой ставке ЦБ *1,2.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок, установленный договором аренды. При неопределенном сроке (явно не прописан в договоре): по договорам аренды помещений - не менее 5 лет; по договорам аренды производственного оборудования – не менее 3 лет.

Арендные обязательство принимается равным как приведенная стоимость оставшихся арендных платежей до окончания срока аренды, дисконтированных по ключевой ставке ЦБ *1,2.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (п. 18, 20 ФСБУ 25/2018).

Арендные обязательства отражаются как краткосрочные, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты, остальные отражаются как долгосрочные. Арендные обязательства отражаются в балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по стр. 1520 «Обязательство по аренде» и в разделе «Долгосрочные обязательства» по стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», информация отражается обособленно по дополнительной строке.

Права пользования активами отражаются в балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства», информация отражается обособленно по дополнительной строке.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Выбытие финансовых вложений имеет место в случае погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставной капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений являются сделки по выданные займы, иные сделки. Аналитический учет ведется в разрезе организаций в которые Общество осуществляет финансовые вложения.

Перед составлением годовой отчетности Общество проводит процедуры проверки финансовых вложений на обесценение.

Долгосрочные финансовые вложения, до срока погашения которых остается 12 месяцев, переводятся в состав краткосрочных. Финансовые вложения в зависимости от срока их погашения и предполагаемого выбытия в бухгалтерской отчетности разделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Учет материально-производственных запасов и товаров.

Учет материально-производственных запасов ведется в организации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

Учет всех видов материально-производственных запасов и товаров ведётся по номенклатуре и местам хранения.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС, кроме случаев, когда НДС включается в себестоимость материалов при его распределении по облагаемым и необлагаемым НДС операциям. Формирование фактической себестоимости МПЗ производится без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Запасы, которые используются для управленческих нужд списываются в расходы по мере использования.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), производится по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К прямым статьям затрат ежемесячно относятся затраты, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы" распределяемые пропорционально расходам на заработную плату работников, участвующих в создании продукта.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" по стоимости приобретения и списываются при продаже по средней стоимости.

Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

В случае снижения стоимости материально-производственных запасов и товаров (кроме многооборотной тары, учитываемой по залоговым ценам) создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

В случае реализации, списании или ином выбытии запасов, по которым создавался резерв, сумма резерва подлежит восстановлению.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных средств и денежных эквивалентов ведется в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

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. Краткосрочные финансовые вложения со сроком возврата депозитов менее 3-х месяцев отражаются по строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Процентный доход от краткосрочных финансовых вложений признается в составе прочих доходов по мере начисления.

Резерв по сомнительным догам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении).

Списание безнадежного долга за счет резерва производится на основании результатов инвентаризации, при истечении срока исковой давности или невозможности взыскания

(ликвидация должника). Если по дебиторской задолженности ранее был создан резерв, то задолженность списывается за счет средств резерва. Если дебиторская задолженность превышает сумму созданного по ней резерва, то величина такого превышения включается в прочие расходы.

Уставный, резервный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Оплата долей в Уставном капитале Общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Увеличение Уставного капитала Общества может осуществляться за счет его имущества и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества.

Уменьшение Уставного капитала Общества может осуществляться путём уменьшения номинальной стоимости долей всех его участников в уставном капитале и (или) погашения долей, принадлежащих Обществу.

На основании Свидетельства об удостоверении Решения единственного участника ЮЛ № 78/245-н/78-2025-1-580 от 09.04.2025г. была утверждена новая редакция Устава Общества № 6 от 09.04.2025 г.. В соответствие с пунктами 5.2 новой редакции Уставной капитал увеличен за счет нераспределенной прибыли прошлых лет с 10 000 рублей до 5 000 000 рублей.

Резервный капитал

В соответствие с пунктами 6.6-6.8 Устава редакция №6 от 09.04.2025 г. для покрытия убытков, которые возникли в процессе осуществления хозяйственной деятельности, Общество создает резервный фонд. Размер резервного фонда составляет 50 (Пятьдесят) процентов от размера уставного капитала Общества. Использование средств резервного фонда на другие цели не допускается.

Формирование резервного фонда осуществляется путем ежегодных отчислений до достижения им установленного размера. Ежегодные отчисления в резервный фонд составляют 20 (Двадцать) процентов от суммы чистой прибыли за текущий год. Отчисления в резервный фонд прекращаются после достижения им установленного размера и обновляются, если средства резервного фонда будут полностью или частично использованы.

Решение об увлечении (уменьшении) размера резервного фонда, увеличении (уменьшении) размера отчислений в него или о порядке распределения его средств принимается Общим собранием участников Общества после подведения итогов финансовой деятельности Общества за год.

Отложенные налоги

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствие с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Доходы и расходы

Способ признания выручки в бухгалтерском учете - по начислению. Выручка за предоставленные права на программное обеспечение отражается в доходах с учетом принципа равномерности доходов и расходов в течение срока предоставленных прав. Выручка за

минусом НДС отражается на счете Доходы будущих периодов, и признаются равномерно в течении срока действия лицензии.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от предоставления за плату прав на программное обеспечение, а также различных видов интеллектуальной собственности (лицензионные платежи (роялти) связанные с пользованием объектами интеллектуальной собственности), оказания различного вида услуг в сфере информационных технологий и телекоммуникаций, включая доходы от продажи товаров и продукции.

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, величина выручки от реализации продукции определяется как стоимость ценностей, подлежащих получению организацией.

Доходы, которые не связаны с основной деятельностью относятся к прочим доходам:

- доходы от участия в других организациях;
- безвозмездное получение активов;
- восстановление резерва на оплату отпусков;
- доходы от предоставления за плату активов во временное пользование;
- процентный доход;
- доходы от списания разницы между арендными обязательствами и правом пользования активом;
- доходы от выбытия активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- другие доходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с созданием объектов интеллектуальной собственности, разработкой/доработкой программного обеспечения, лицензионные платежи (роялти), оказания различного вида услуг в сфере информационных технологий и телекоммуникаций, включая расходы от продажи товаров и продукции.

Общество использует проектный (позаказный) метод калькулирования себестоимости, для чего на счете 20.01 "Основное производство" учитываются затраты в разрезе номенклатурных групп, по местам возникновения затрат (отделам, департаментам) и элементам статей затрат.

Затраты, которые по своему экономическому смыслу должны учитываться в составе себестоимости номенклатурных групп, но которые нельзя напрямую отнести к конкретному проекту/продукту, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Общепроизводственные расходы, ежемесячно распределяются, на счет 20.01 «Основное производство» на продукты, по которым были трудозатраты в текущем месяце, пропорционально основной заработной плате работников, участвующих в работе над проектом/продуктом в целом по предприятию.

Затраты, непосредственно не связанные с производством и направленные на нужды управления, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы относятся к условно-постоянным расходам и ежемесячно списывается на счет 90 «Продажи»

Расходы, связанные с продажей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» субсчет 1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» относятся к условно-постоянным расходам и ежемесячно списывается на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы», к ним относятся:

- расходы по договорным обязательствам;
- банковская комиссия;
- расходы по процентам - рассрочка платежа (дисконтирование задолженности);
- расходы от списания кредиторской, дебиторской задолженности;
- расходы, связанные со списанием активов;

- расходы связанные с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий ;
- другие расходы.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

На выплату отпусков создается Резерв на оплату отпусков.

Оценочное обязательство резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу определяется ежегодно на основе среднего заработка на последний день календарного года персонифицировано по каждому сотруднику. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются: сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва; начисленная на отпускные сумма страховые взносы по единому тарифу (взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование); начисленные на отпускные суммы страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков, отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". Информация об оценочных обязательствах, связанных с оплатой отпусков, отражена в таблице №8.2.

События после отчетной даты

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Выбранные способы ведения бухгалтерского учета применяются последовательно из года в год.

Изменения учетной политики

В связи с применением ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина №157н от 04.10.2023г. были внесены изменения ретроспективным способом данных отчетных периодов.

Бухгалтерский баланс							
АКТИВ	**Код**	**2024 год**			**2023 год**		
		До корректировки На 31 декабря 2024 г.	Коррекировка На 31 декабря 2024 г.	После корректировки На 31 декабря 2024 г.	До корректировки На 31 декабря 2023 г.	Корретировка На 31 декабря 2023 г.	После корректировки На 31 декабря 2023 г.
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	1110	675 756		675 756	436 017		436 017
в том числе:							
Нематериальные активы в организации				587 326			396 090
Капитальные вложения в Нематериальные активы				88 430			39 926
Основные средства	1150	86 749	207	86 956	106 657	61	106 718
в том числе:							
Основные средства, пригодные к использованию				33 073			26 050
Права пользования активами		44 750		44 750	70 957		70 957
Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств				207			61
Финансовые вложения	1170	900		900	900		900
в том числе:							
Вклад в Уставный капитал		900		900	900		900
Отложенные налоговые активы	1180	5 449		5 449	-		-
Прочие внеоборотные активы	1190	720	3 401	4 121	594	5 938	6 532
в том числе:							
Иные активы, срок списания свыше 12 мес		513		513	533		533
Авансы, связанные с приобретением Основных средств		207	(207)		61	(61)	
Долгосрочная дебиторская задолженность			3 608	3 608		5 999	5 999
Итого по разделу I	**1100**	**769 574**	**3 608**	**773 182**	**544 168**	**5 999**	**550 167**
II. Оборотные активы							
Запасы	1210	432 465		432 465	283 563		283 563
в том числе:							
Товары				15 138			16 816
Незавершенное производство				404 632			254 220
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-		-	6 240		6 240
Дебиторская задолженность	1230	1 646 202	(3608)	1 642 594	2 192 610	(5 999)	2 186 611
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками				1 586 568		(2 520)	2 178 490
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			(3608)	987		(3479)	881
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	23 500		23 500	56 500		56 500
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 827		23 827	308 079		308 079
Расчетные счета		23 827		23 827	308 079		308 079
Прочие оборотные активы	1260	73 063		73 063	2 655		2 655
Итого по разделу II	**1200**	**2 199 056**	**(3608)**	**2 195 449**	**2 849 648**	**(5 999)**	**2 843 649**
БАЛАНС	**1600**	**2 968 630**	-	**2 968 630**	**3 393 816**	-	**3 393 816**

Отчет о финансовых результатах

На 31.12.2024 г.	Код	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Выручка	2110	1 550 173		1 550 173
Себестоимость продаж	2120	(758 384)		(758 384)
Валовая прибыль (убыток)	2100	791 789		791 789
Коммерческие расходы	2210	(9 382)		(9 382)
Управленческие расходы	2220	(204 879)		(204 879)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	577 528		577 528
Проценты к получению	2320	15 227		15 227
Проценты к уплате	2330	(8 630)		(8 630)
Прочие доходы	2340	5 867	(3 474)	2 393
в том числе:				
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		8	(4)	4
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		3 788	(3470)	318
Прочие расходы	2350	(20 698)	3 474	(17 224)
в том числе:				
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(77)	4	(73)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(3470)	3 470	0
Иная операционная деятельность		(356)		(356)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	569 294		569 294
Налог на прибыль организаций	2410	(2 454)		(2 454)
в том числе:				
текущий налог на прибыль организаций	2411	-		-
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(2 454)		(2 454)
Чистая прибыль (убыток)	2400	566 840		566 840
Совокупный финансовый результат	2500	566 840		566 840

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	812 320	(224 994)	317 943	(82 922)	82 552	(67 093)	-	-	-	-	-	1 047 341	(209 535)
	За 2024 г.	563 125	(167 035)	256 848	(7 653)	6 807	(64 766)	-	-	-	-	-	812 320	(224 994)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	800 285	(221 072)	317 207	(82 922)	82 552	(66 278)	-	-	-	-	-	1 034 570	(204 798)
	За 2024 г.	552 720	(163 837)	255 218	(7 653)	6 807	(64 041)	-	-	-	-	-	800 285	(221 072)
из них исключительные права	За 2025 г.	800 042	(220 843)	317 207	(82 680)	82 309	(66 265)	-	-	-	-	-	1 034 570	(204 798)
	За 2024 г.	552 583	(163 837)	255 112	(7 653)	6 807	(63 812)	-	-	-	-	-	800 042	(220 843)
Базы данных	За 2025 г.	3 058	(2 723)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	3 058	(2 755)
	За 2024 г.	3 058	(2 691)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	3 058	(2 723)
из них исключительные права	За 2025 г.	3 058	(2 723)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	3 058	(2 755)
	За 2024 г.	3 058	(2 691)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	3 058	(2 723)
Изобретения	За 2025 г.	5 780	(632)	735	-	-	(336)	-	-	-	-	-	6 515	(968)
	За 2024 г.	4 150	(386)	1 630	-	-	(246)	-	-	-	-	-	5 780	(632)
из них исключительные права	За 2025 г.	5 780	(632)	735	-	-	(336)	-	-	-	-	-	6 515	(968)
	За 2024 г.	4 150	(386)	1 630	-	-	(246)	-	-	-	-	-	5 780	(632)
Другие НМА	За 2025 г.	3 198	(568)	-	-	-	(447)	-	-	-	-	-	3 198	(1 014)
	За 2024 г.	3 198	(121)	-	-	-	(447)	-	-	-	-	-	3 198	(568)
из них исключительные права	За 2025 г.	3 198	(568)	-	-	-	(447)	-	-	-	-	-	3 198	(1 014)
	За 2024 г.	3 198	(121)	-	-	-	(447)	-	-	-	-	-	3 198	(568)

Авансы, уплаченные на создание/приобретение НМА отсутствуют. Признаков обесценения нет. НМА с неопределенным сроком использования на 31.12.25 отсутствуют.

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	618 426	(174 453)	317 943	(82 680)	82 309	(54 969)	-	-	-	-	853 689	(147 113)
	За 2024 г.	369 336	(128 833)	256 742	(7 653)	6 807	(52 427)	-	-	-	-	618 426	(174 453)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	609 296	(170 955)	317 207	(82 680)	82 309	(54 527)	-	-	-	-	843 824	(143 172)
	За 2024 г.	361 836	(125 688)	255 112	(7 653)	6 807	(52 074)	-	-	-	-	609 296	(170 955)
из них исключительные права	За 2025 г.	609 296	(170 955)	317 207	(82 680)	82 309	(54 527)	-	-	-	-	843 824	(143 172)
	За 2024 г.	361 836	(125 688)	255 112	(7 653)	6 807	(52 074)	-	-	-	-	609 296	(170 955)
Базы данных	За 2025 г.	3 058	(2 723)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	3 058	(2 755)
	За 2024 г.	3 058	(2 691)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	3 058	(2 723)
из них исключительные права	За 2025 г.	3 058	(2 723)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	3 058	(2 755)
	За 2024 г.	3 058	(2 691)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	3 058	(2 723)
Изобретения	За 2025 г.	5 780	(632)	735	-	-	(336)	-	-	-	-	6 515	(968)
	За 2024 г.	4 150	(386)	1 630	-	-	(246)	-	-	-	-	5 780	(632)
из них исключительные права	За 2025 г.	5 780	(632)	735	-	-	(336)	-	-	-	-	6 515	(968)
	За 2024 г.	4 150	(386)	1 630	-	-	(246)	-	-	-	-	5 780	(632)
Другие НМА	За 2025 г.	292	(143)	-	-	-	(75)	-	-	-	-	292	(218)
	За 2024 г.	292	(68)	-	-	-	(75)	-	-	-	-	292	(143)
из них исключительные права	За 2025 г.	292	(143)	-	-	-	(75)	-	-	-	-	292	(218)
	За 2024 г.	292	(68)	-	-	-	(75)	-	-	-	-	292	(143)

В 2025 г. Обществом было получено два патента на изобретение, получены свидетельства о регистрации трех программ для ЭВМ и регистрации одного товарного знака. В РОПО было зарегистрировано пять программ для ЭВМ.

В 2024 г. Обществом были получены два патента на изобретение, получены свидетельства о регистрации тринадцати программ для ЭВМ и регистрация в РОПО десяти программ для ЭВМ.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	837 806	587 326	396 090
в том числе: Программы ЭВМ	829 772	579 213	388 883
из них созданные организацией	700 651	438 341	236 148
Базы данных	304	335	367
из них созданные организацией	304	335	367
Изобретения	5 547	5 148	3 764
из них созданные организацией	5 547	5 148	3 764
Другие НМА	2 183	2 630	3 076
из них созданные организацией	74	149	224
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	69 629	-	187 136	-	-	(221 944)	34 822	-
	За 2024 г.	19 902	-	97 835	-	(9 820)	(38 289)	69 629	-
в том числе: Изобретения	За 2025 г.	917	-	77	-	-	(735)	258	-
	За 2024 г.	2 487	-	60	-	-	(1 630)	917	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	68 712	-	187 059	-	-	(221 208)	34 563	-
	За 2024 г.	17 256	-	97 776	-	(9 661)	(36 659)	68 712	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	159	-	-	-	(159)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	18 801	-	117 124	-	-	(95 999)	39 926	-
	За 2024 г.	20 025	-	217 334	-	-	(218 558)	18 801	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	18 801	-	117 124	-	-	(95 999)	39 926	-
	За 2024 г.	20 025	-	217 334	-	-	(218 558)	18 801	-

3.5. 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.	1 408	43	-	1 451	-
	За 2024 г.	1 408	-	-	1 408	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	10 763	6 378	(3 392)	13 749	-
	За 2024 г.	8 442	2 321	-	10 763	-

4. Основные средства

4.1. 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.	174 160	(132 161)	9 684	(1 215)	1 196	(10 997)	-	-	-	-	-	182 629	(141 962)
	За 2024 г.	160 272	(124 573)	14 760	(872)	795	(8 383)	-	-	-	-	-	174 160	(132 161)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	167 546	(127 707)	9 085	(1 215)	1 196	(10 293)	-	-	-	-	-	175 416	(136 804)
	За 2024 г.	153 529	(120 513)	14 760	(742)	669	(7 863)	-	-	-	-	-	167 546	(127 707)
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 392	(3 524)	599	-	-	(626)	-	-	-	-	-	5 991	(4 150)
	За 2024 г.	5 522	(3 208)	-	(130)	126	(442)	-	-	-	-	-	5 392	(3 524)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	829	(632)	-	-	-	(52)	-	-	-	-	-	829	(684)
	За 2024 г.	829	(580)	-	-	-	(52)	-	-	-	-	-	829	(632)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	393	(298)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	393	(324)
	За 2024 г.	393	(272)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	393	(298)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Признаков обесценения Основных средств нет.

4.2. 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.	113 521	(68 771)	80 874	(2 326)	-	(21 894)	-	-	-	192 069	(90 665)
	За 2024 г.	116 697	(45 740)	9	(3 186)	-	(23 030)	-	-	-	113 521	(68 770)
в том числе: Здания	За 2025 г.	113 521	(68 771)	80 874	(2 326)	-	(21 894)	-	-	-	192 069	(90 665)
	За 2024 г.	116 697	(45 740)	9	(3 185)	-	(23 031)	-	-	-	113 521	(68 771)

4.3. 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	142 071	86 749	106 657
в том числе: Право пользования активом	101 404	44 750	70 957
Машины и оборудование (кроме офисного)	38 612	39 839	33 016
Офисное оборудование	1 841	1 868	2 314
Производственный и хозяйственный инвентарь	145	197	249
Другие виды основных средств	69	95	121
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	663	1 078	1 132
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	663	1 078	1 132
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	6 789	-	-	(6 789)	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 967	-	-	(9 967)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	6 789	-	-	(6 789)	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 967	-	-	(9 967)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 896	-	-	(2 896)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 793	-	-	(4 793)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	2 297	-	-	(2 297)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 793	-	-	(4 793)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	599	-	-	(599)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	перекласси фицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	900	-	-	-	-	-	-	-	900	-
	За 2024 г.	900	-	-	-	-	-	-	-	900	-
в том числе: Долевой вклад в Уставный капитал	За 2025 г.	900	-	-	-	-	-	-	-	900	-
	За 2024 г.	900	-	-	-	-	-	-	-	900	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	23 500	-	-	(23 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56 500	-	35 500	(68 500)	-	-	-	-	23 500	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	23 500	-	-	(23 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56 500	-	35 500	(68 500)	-	-	-	-	23 500	-
Итого	За 2025 г.	24 400	-	-	(23 500)	-	-	-	-	900	-
	За 2024 г.	57 400	-	35 500	(68 500)	-	-	-	-	24 400	-

Согласно Договора об учреждении создано хозяйственное общество ООО «Перспективные Цифровые Технологии». Размер доли ООО «Цифра» в Уставном капитале Общества составляет 90%, что составляет в денежной оценке 900 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024г. Общество имеет задолженность по выданным займам в сумме 23 500 тыс. руб., которая отражается по строке 1240 гр. 4 ф.1 Бухгалтерского баланса.
По предоставленным займам в течении отчетного периода начислены проценты в сумме 378 тыс. руб.
В течении 2025г. проценты погашены в сумме 759 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет задолженность по выданным займам и начисленным процентам.
Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

6. Запасы

6.1. 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.	451 322	(18 857)	1 534 515	(1 508 230)	220	(571)	X	X	477 607	(19 208)
	За 2024 г.	306 420	(22 857)	1 150 149	(1 005 246)	4 000	-	X	X	451 322	(18 857)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	27 756	(17 022)	17 469	(13 715)	135	(250)	(4 251)	-	27 258	(17 137)
	За 2024 г.	31 335	(20 655)	17 107	(16 862)	3 633	-	(3 824)	-	27 756	(17 022)
Готовая продукция	За 2025 г.	1 886	(17)	-	(582)	-	(241)	783	-	2 087	(258)
	За 2024 г.	1 804	(50)	-	(690)	33	-	772	-	1 886	(17)
Товары	За 2025 г.	16 957	(1 818)	214	(2 294)	85	(80)	(39)	-	14 837	(1 813)
	За 2024 г.	18 968	(2 152)	378	(2 239)	334	-	(150)	-	16 957	(1 818)
Незавершенное производство	За 2025 г.	404 632	-	1 516 832	(1 491 639)	-	-	3 508	-	433 333	-
	За 2024 г.	254 220	-	1 132 664	(985 455)	-	-	3 202	-	404 632	-
Прочие запасы	За 2025 г.	92	-	-	-	-	-	-	-	92	-
	За 2024 г.	92	-	-	-	-	-	-	-	92	-

На 31.12.2024 основную долю запасов составляют затраты в незавершенном производстве 404 632 тыс. руб. - затраты, связанные с разработкой/доработкой программного обеспечения работы по которым ещё не завершены.
На 31.12.2025 основную долю запасов составляют затраты в незавершенном производстве 433 333 тыс. руб. - затраты, связанные с разработкой/доработкой программного обеспечения работы по которым ещё не завершены.
Авансы, уплаченные на приобретение запасов, отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		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.	3 608	-	1 381	-	(297)	-	-	-	4 691	-
	За 2024 г.	5 999	-	129	-	(520)	-	-	(2 000)	3 608	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 520	-	-	-	(520)	-	-	(2 000)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 608	-	1 381	-	(297)	-	-	-	4 691	-
	За 2024 г.	3 479	-	129	-	-	-	-	-	3 608	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 642 594	-	500 802	-	(1 015 675)	(963)	-	-	1 126 758	-
	За 2024 г.	2 186 611	-	298 231	14	(844 261)	-	-	2 000	1 642 594	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	54 884	-	1 668	-	(53 651)	(963)	-	-	1 938	-
	За 2024 г.	7 189	-	53 134	-	(5 439)	-	-	-	54 884	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 586 568	-	498 553	-	(961 253)	-	-	-	1 123 868	-
	За 2024 г.	2 178 490	-	244 077	-	(837 999)	-	-	2 000	1 586 568	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	987	-	752	-	(976)	-	-	-	764	-
	За 2024 г.	881	-	971	14	(878)	-	-	-	987	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	99	-	52	-	(68)	-	-	-	84	-
	За 2024 г.	99	-	-	-	-	-	-	-	99	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	29	-	-	-	(6)	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	6	-	23	-	-	-	-	-	29	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	26	-	64	-	(8)	-	-	-	82	-
	За 2024 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 646 202	-	502 183	-	(1 015 972)	(963)	-	X	1 131 449	-
	За 2024 г.	2 192 610	-	298 360	14	(844 781)	-	-	X	1 646 202	-

8. Обязательства

8.1. 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.	28 612	69 025	-	-	-	-	97 637
	За 2024 г.	53 985	-	-	(25 373)	-	-	28 612
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	28 612	69 025	-	-	-	-	97 637
	За 2024 г.	53 985	-	-	(25 373)	-	-	28 612
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	128 556	71 043	7	(105 043)	-	-	94 563
	За 2024 г.	802 365	45 782	-	(719 590)	-	-	128 556
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 338	25 028	-	(24 268)	-	-	25 098
	За 2024 г.	559 105	24 268	-	(559 035)	-	-	24 338
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 398	496	-	(1 397)	-	-	497
	За 2024 г.	640	1 397	-	(638)	-	-	1 398
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43	(7)	7	(26)	-	-	17
	За 2024 г.	36	7	-	-	-	-	43
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	342	-	-	(341)	-	-	1
	За 2024 г.	314	44	-	(16)	-	-	342
Обязательства по аренде	За 2025 г.	23 984	-	-	(9 083)	-	-	14 901
	За 2024 г.	23 529	455	-	-	-	-	23 984
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 078	15 085	-	(9 078)	-	-	15 085
	За 2024 г.	7 564	1 514	-	-	-	-	9 078
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 312	23 729	-	-	-	-	30 041
	За 2024 г.	149 636	-	-	(143 323)	-	-	6 312
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 211	6 712	-	-	-	-	8 923
	За 2024 г.	10 864	646	-	(9 299)	-	-	2 211
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	60 850	-	-	(60 850)	-	-	-
	За 2024 г.	50 678	17 451	-	(7 278)	-	-	60 850
Итого	За 2025 г.	157 168	140 068	7	(105 043)	-	X	192 200
	За 2024 г.	856 350	45 782	-	(744 963)	-	X	157 168

8.2. 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.	45 095	80 902	(74 948)	(53)	50 996
	За 2024 г.	44 212	67 560	(65 651)	(1 026)	45 095
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	45 095	80 902	(74 948)	(53)	50 996
	За 2024 г.	44 212	67 560	(65 651)	(1 026)	45 095

8.3. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	4 691	3 608	3 479
в том числе: Обеспечительный платеж по арендным платежам	4 691	3 608	3 479

9. Доходы и расходы

Динамика Доходов по видам деятельности
(стр.2110 ф.2 Отчет о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование	за 2025 год	за 2024 год
Передача прав на программы ЭВМ на основании лицензионного договора	1 189 423	788 211
Услуги по разработке, адаптации, модификации ПО	822 770	498 877
Услуги по установке, тестированию и сопровождению ПО	309 134	253 495
Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)	3 869	5 193
Оптовая торговля телекоммуникационным оборудованием	4 116	4 211
Услуги по подключению, настройке и обслуживанию оборудования	46	186
ИТОГО	**2 329 358**	**1 550 173**

Динамика себестоимости продаж по видам деятельности
(стр.2120 ф.2 Отчет о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование	за 2025 год	за 2024 год
Передача прав на программы ЭВМ на основании лицензионного договора	36 248	15 918
Услуги по разработке, адаптации, модификации ПО	744 771	460 438
Услуги по установке, тестированию и сопровождению ПО	395 703	277 052
Оптовая торговля телекоммуникационным оборудованием	2 861	2 703
Услуги по подключению, настройке и обслуживанию оборудования	54	2 272
ИТОГО	**1 179 637**	**758 384**

По состоянию на 31.12.2025 основную долю внеоборотных активов составляют нематериальные активы 912 554 тыс. руб. (расшифровка по видам НМА, наличию, движению способам создания, приобретения приведены в разделе 3 данных Пояснений) и основные средства 142 071 тыс. руб. (расшифровка по видам, наличию и движению приведены в разделе 4 данных Пояснений).

Основную долю оборотных активов составляет запасы 458 399 тыс. руб. (расшифровка по наличию и движению запасов приведены в разделе 6 данных Пояснений) и дебиторская задолженность 1 126 758 тыс. руб. (расшифровка наличия и движений дебиторской задолженности приведены в разделе 7 данных Пояснений). Основные показатели пассива баланса представлены краткосрочной кредиторской задолженностью в сумме 79 662 тыс. руб. и доходами будущих периодов в сумме 50 846 тыс. руб., отражающих информацию о доходах от предоставленных контрагентам неисключительных прав на программное обеспечение, относящихся к будущему отчетному периоду.

Динамика Управленческих расходов (стр.2220 ф.2 Отчет о финансовых результатах):

Наименование	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Амортизация ОС	1 193	1 067
Амортизация ППА на аренду помещения	21 894	23 030
Арендная плата (помещений, оборудования)	17 898	14 804
Аудит бухгалтерской отчетности	1 392	1 789
Информационно – консультационные, образовательные услуги	6 429	6 763
Командировочные расходы	5 474	2 183
Оплата труда	124 567	110 868
Офисная мебель	42	246
Оргтехника	477	427
Права на программу для ЭВМ	386	195
Прочие расходы	29 813	18 967
Разработка и поддержка внутреннего сайта	6 378	2 321
Расходы по ДМС сотрудников	4 922	4 333
Расходы по охране труда	176	303
Ремонт и обслуживание помещений и оборудования	2 298	1 380
Страховые взносы	10 164	7 467
Транспортные расходы	36	38
Услуга по подбору персонала	1 806	1 783
Услуги по корпоративному сопровождению, управлению	858	65
Услуги по обслуживанию ИС и БД	1 031	626
Услуги по оценке степени рисков	-	18
Услуги по расчетно-операционному обслуживанию	218	214
Услуги связи	3 177	2 787
Хозяйственные расходы	1 473	1 532
Юридические услуги	194	201
Услуги по страхованию	34	36
Услуги по утилизации имущества	120	101
Услуги по патентованию, регистрации товарных знаков, продление патентов	215	295
Услуги по начислению заработной платы	1 064	1 040
ИТОГО	**243 729**	**204 879**

Динамика Коммерческих расходов (стр.2210 ф.2 Отчет о финансовых результатах):

Наименование	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Авторское вознаграждение за служебное произведение	1 039	999
Амортизация НМА	823	823
Амортизация ОС	42	40
Разработка и поддержка интернет сайта	94	150
Расходы на проведение конкурсов	895	1 540
Расходы на рекламу	4 641	4 765
Расходы на товарный знак	48	52
Услуги по организации и проведению выставки	94	544
Сертификация и лицензирование	471	344
Страховые взносы	81	45

Транспортные расходы	42	80
ИТОГО	**8 270**	**9 382**

Прочие доходы и расходы общества представлены:

Прочие доходы стр. 2310, 2320, 2340 ф.2 "Отчет о финансовых результатах"	**2025, тыс. руб.**	**2024, тыс. руб.**
Доход от субсидии полученной из бюджета на компенсацию затрат	-	490
Доходы от реализации и ликвидации внеоборотных активов	9	4
Доходы от реализации прочих ТМЦ	88	318
Доходы , связанные с участием в других организациях	1 800	-
Проценты по депозитам	26 070	7 648
Проценты по долговым обязательствам	378	7 578
Резерв по отпускам	53	1 026
Прочие внереализационные доходы	104	555
Итого	***28 502***	***17 619***
Прочие расходы стр.2330, 2350 ф.2 "Отчет о финансовых результатах"	**2025, тыс. руб.**	**2024, тыс. руб.**
Расходы связанные с реализацией, ликвидацией внеоборотных активов	9	73
Расходы связанные с реализацией прочих ТМЦ	-	-
Расходы по оценочным обязательствам под снижение стоимости МПЗ	351	- 4 000
Расходы связанные со списание МПЗ пришедших в негодность, списание по результатам инвентаризации	42	318
Расходы связанные со списанием НМА (коммерческое устаревание), списание по результатам инвентаризации	370	846
Расходы связанные со списанием НМА не давших результат	77 472	9 820
Расходы по корпоративным мероприятиям, подарки сотрудникам, благотворительность	8 661	8 593
РКО	278	291
Проценты по арендным обязательствам	15 889	8 630
Прочие внереализационные расходы	4 051	1 283
Итого	***107 123***	***25 854***

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	18 483	17 097
Затраты на оплату труда	959 166	818 208
Отчисления на социальные нужды	75 553	43 781
Амортизация	99 983	96 180
Прочие затраты	290 877	213 350
Итого по элементам	1 444 062	1 188 616
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(12 426)	(215 971)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 431 636	972 645

Общество сообщает, что в течение 12 месяцев с даты подписания отчетности, у организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

10. Государственная помощь

В 2024-2025 году Общество не получало бюджетных средств по госпрограммам.

11. Общая информация об обществе
11.1 Общая информация

Среднегодовая численность работающих за отчетный год 266 человек.

Исполнительный орган управления общества:

Генеральный директор Срюбас Денис Андреевич с 01 июля 2022 года до 30 июня 2025 года (срок три года) избран Протоколом заседания Совета директоров от 03 июня 2022.

Генеральный директор Срюбас Денис Андреевич с 01 июля 2025 года до 30 июня 2028 года (срок три года) избран Протоколом заседания Совета директоров от 26 июня 2025. Свидетельство об удостоверении Решения органа ЮЛ №78/245-н/78-2025-3-666 от 26.06.2025г.

В состав совета директоров входят 3 человека, данные по составу для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности представлена в Приложении к Письменным пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

11.2 Уставный, добавочный, резервный капитал

На основании Свидетельства об удостоверении Решения единственного участника ЮЛ № 78/245-н/78-2025-1-580 от 09.04.2025г. Уставной капитал общества увеличен за счет нераспределенной прибыли прошлых лет с 10 000 рублей до 5 000 000 рублей. Уставным капиталом владеет Единственный участник в размере 100%.

Добавочный капитал общества составляет 151 515 тыс. рублей. Добавочный капитал сформирован за счет внесения вкладов участников в имущество в 2019 г.

В прошлых отчетных периодах (2011г., 2012г.) обществом сформирован резервный капитал (106 тыс. руб.). С 2014 года до 08.04.2025г., в соответствии с редакцией Устава № 5, у общества отсутствовала обязанность по формированию резервного фонда. На основании нового Устава в редакции № 6 с 09.04.2025 года для покрытия убытков, которые возникли в процессе осуществления хозяйственной деятельности, Общество создает резервный фонд, который составляет 50 (Пятьдесят) процентов от размера уставного капитала Общества. Решение об увлечении (уменьшении) размера резервного фонда, увеличении (уменьшении) размера отчислений в него или о порядке распределения его средств принимается Общим собранием участников Общества после подведения итогов финансовой деятельности Общества за год.

11.3 Состояние чистых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы			
Нематериальные активы	912 554	675 756	436 017
Результаты исследований и разработок	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-
Основные средства	142 071	86 956	106 718
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	900	900	900
Отложенные налоговые активы	12 136	5 449	-
Прочие внеоборотные активы	4 882	4 121	6 532
Запасы	458 399	432 465	283 563
Налог на добавленную стоимость	29 200	-	6 240
Дебиторская задолженность	1 126 758	1 642 594	2 186 611
Финансовые вложения краткосрочные	-	23 500	56 500
Денежные средства и денежные эквиваленты	336 480	23 827	308 079
Прочие оборотные активы	73 143	73 063	2 655
ИТОГО активы	***3 096 523***	***2 968 630***	***3 393 816***
Пассивы			
Заемные средства долгосрочные		-	-
Отложенные налоговые обязательства	19 014	7 903	-

Оценочные обязательства долгосрочные	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	97 637	28 612	53 985
Заемные средства краткосрочные	-	-	-
Кредиторская задолженность	79 662	104 572	778 836
Доходы будущих периодов	50 846	136 569	438 198
Оценочные обязательства краткосрочные	50 996	45 095	44 212
Обязательство по аренде краткосрочные	14 901	23 984	23 529
ИТОГО пассивы	***313 055***	***346 735***	***1 338 759***
Стоимость чистых активов	**2 783 468**	**2 621 896**	**2 055 056**

11.4 Дивиденды

В течение 2025 года на основание Решений единственного участника были начислены и выплачены в полном объеме дивиденды в сумме 615 000 тыс. рублей.

В течение 2024 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2025 году на основание Протокола очередного заседания Общего собрания участников ООО «ПЦТ» были объявлены и получены дивиденды в пользу Общества в сумме 1 800 тыс. рублей.

В 2024 году полученные дивиденды отсутствуют.

12. Информация об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИнформАудит» (ООО «ИнформАудит»), ОГРН 1117847073464.

Место нахождения: 191119, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Владимирский округ, ул. Марата, д. 69-71, литера А, часть пом.9Н (часть ч.п. 1), офис 1.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ):11106008010.

Гражданская ответственность ООО «ИнформАудит» по осуществлению профессиональной аудиторской деятельности застрахована в САО "ВСК".

13. Сделки со связанными сторонами.
13.1 Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» представлена в Приложении к Письменным пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Согласно ПБУ 11/2008 ООО «Цифра» раскрывает информацию по расчетам и операциям со связанными сторонами:

Вид сторон	Оборот за 2025 г, тыс. руб.	Характер расчетов
Аффилированная компания	197	Покупка ТМЦ
Аффилированная компания	4 450	Реализация ТМЦ – 25 тыс. руб., оказание услуг по аренде – 4 425 тыс. руб.
Аффилированная компания	1 020	Передача прав на программное обеспечение
Аффилированная компания	436 152	Покупка услуг - 1 752 тыс. руб., покупка прав на использование программного обеспечения - 434 400 тыс. руб..

Дочернее общество	219	Оказание услуг по аренде имущества
Дочернее общество	129 848	Покупка услуг по разработке программного обеспечения- 68 789 тыс. руб., возврат займа -23 500 тыс. руб., возврат процентов по предоставленному займу 759, покупка прав на использование программного обеспечения -35 000 тыс. руб.., поступление дивидендов 1 800 тыс. руб..
Ключевой управленческий персонал	7 833	Заработная плата, в том числе страховые взносы

Сделки со связанными сторонами совершались на рыночных условиях, согласно заключенным договорам.

Сальдо на конец 2025 года по связанным сторонам составило:

- кредиторская задолженность – 24 543 тыс. руб.
- дебиторская задолженность 2 340 тыс. руб.

Просроченные обязательства по связанным компаниям отсутствуют, резервы по сомнительным долгам в части связанных компаний не формировались.

13.2 Раскрытие информации о бенефициарных владельцах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о бенефициарных владельцах представлена в Приложении к Письменным пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

13.3 Выплаты ключевому управленческому персоналу

В течение 2025 г. оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды ключевому управленческому персоналу составило 7 833 тыс. рублей, за 2024 год 5 217 тыс. рублей.

Наименование	2025 Сумма тыс. руб.	2024 Сумма тыс. руб.
Начисленная заработная плата	7 267	4 892
Страховые взносы	566	325
Итого	**7 833**	**5 217**

14. Налог на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Прибыль до налогообложения составила 819 101 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль составил 4 424 тыс. руб.

Налог на прибыль 38 104 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 40 955 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход 1 573 тыс. руб.

Чистая прибыль составила 776 573 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль 5%, на основании п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	31.12.2024	31.12.2025
Незавершенное производство	20	6
Нематериальные активы	3714	9332
Основные средства	3688	6633
Проценты по обязательствам	481	3043
Итого	***7 903***	***19 014***

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	31.12.2024	31.12.2025
Внеоборотные активы	2	8
Готовая продукция	1	13
Материалы	851	857
Незавершенное производство	675	1 181
Нематериальные активы	321	942
Основные средства	15	40
Расходы будущих периодов	383	334
Товары	91	91
Арендные обязательства	3 110	8 670
Итого	***5 449***	***12 136***

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

16. Исправление ошибок

В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) не имеет места факт выявления существенных ошибок.

17. Информация по кредитам и займам полученным

За отчетный период Общество не имеет задолженность по займам.

18. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты организации на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов за 2024 год составили: электроснабжение 710 053 кВт/час, в денежном эквиваленте 9 246 тыс. руб.

Затраты организации на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов за 2025 год составили: электроснабжение 722 254 кВт/час, в денежном эквиваленте 10 625 тыс. руб.

19. Информация об инвентаризации

Общество с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учёта и статей годовой бухгалтерской отчётности проводит годовую инвентаризацию. В ходе инвентаризации за отчетный период были проинвентаризированы все активы и обязательства, излишки/недостачи не выявлены.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Обществом были выполнены все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности, а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов, отражение в учете стоимости материально-производственных запасов соответствует существующим требованиям.

Рыночный риск

В связи с тем, что Общество имеет возможность самостоятельно устанавливать тарифы на свои услуги, влияние рыночной составляющей минимально. Рыночный риск может возникнуть лишь при значительном оттоке клиентов в силу активизации конкурентов.

Правовые риски

Правовые риски выражаются в прямом или косвенном нарушении правовых норм; в ошибках, возникающих вследствие неверного определения статусов субъектов права, неверного выбора методов правового регулирования; в угрозе увеличения объема правовых коллизий; в провоцировании конфликта интересов и т. д.

Правовой риск определяется величиной убытков компании, которые включать в себя штрафы, выплаты по искам, судебные издержки, расходы на приведение в соответствие закону внутренних документов компании, упущенную выгоду и расходы на устранение юридических ошибок и т.д.

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, иски, неоплаченные штрафы.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Для более полной оценки финансового положения компании и окружающей ее среды следует отметить наличие экономических, политических, социальных, судебных и законодательных рисков, которые присутствуют на рынках развивающихся стран, отличных от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Также следует особо отметить, что российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

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

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Одним из негативных последствий политической и экономической ситуации для мировой экономики стало введение экономических санкций. Одним из результатов последствий стало увеличение роста курса мировых валют по отношению к рублю РФ. Влияние данный ситуации не оказало сильного негативного влияния на деятельность Общества. В дальнейшем всё будет зависеть от принимаемых мер правительствами стран мира, а также реакции мировой экономики на эти события.

Общество считает ключевой задачей развитие российских технологий и производственной инфраструктуры. Общество анализирует последствия вводимых ограничений и сконцентрирует все действия на поддержание бизнеса.

Страновые и региональные риски

Одним из направлений рисков является военные конфликты, забастовки и т.д., данные обстоятельства могут повлиять на экономическую устойчивость Общества, но все будет зависеть от внешнеполитических мер Правительства РФ.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, который сохранялся и усиливался в 2025 году, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Менеджмент Общества внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на деятельность Общества, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. На фоне всех ограничений Компания не планирует прекращать свою деятельность.

21. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – 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, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Расширен общий экспортный контроль над поставками товаров в РФ. Теперь на предмет возможной поставки для «конечного военного использования» или в адрес российских «конечных военных потребителей» будут контролироваться все товарные позиции, подпадающие под экспортное регулирование, за исключением товарных групп «продовольствие» и «лекарства», которые при этом не будут адресованы «конечным государственным потребителям» или

государственным корпорациям. Введен запрет или ограничения на импорт из РФ продукции, инвестиции в различные секторы экономики РФ.

С учетом ответных ограничений Правительства РФ, в том числе ограничения в части сокращения публикуемой информации об экономике, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли на настоящий момент сложно спрогнозировать. Как следствие, невозможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной или долгосрочной перспективе. Менеджмент Общества внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на деятельность Общества, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. На данный момент Общество обладает достаточным количество комплектующих изделий для дальнейшего непрерывного цикла производства, а также ведет переговоры по изменению логистических цепочек поставок. На фоне всех ограничений Общества не планирует прекращать свою деятельность.

Отчетный период был сложным для ИТ-рынка-трудности из-за оттока кадров, проблемы с закупкой зарубежного оборудования из-за введенных ограничений со стороны западных стран, недоступность программного обеспечения, отключение технической поддержки и критических обновлений программ. Компания столкнулась с несколькими непредвиденными проблемами, требовавшими экстренных мер реагирования. Но, усилиями менеджмента удалось завершить проекты, начатые ранее, сохранить и увеличить выручку.

Правительство предпринимало оперативные меры и поддержку, что позволило компании активно развиваться.

Компания активно работает над собственными разработками и предлагает клиентам использование российского ПО. Можно отметить что это направление оценивается как перспективное, которое позволит продолжать компании свою деятельность и далее.

Никаких факторов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, не имеется.

Общество считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Предпосылок для банкротства либо ликвидации Общества нет.

Генеральный директор Срюбас Д.А.
Дата 30.03.2026 г.

