

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «М.Девелопер»  
за 2025 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1.1	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА .....	4
1.2	СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНОМ ВИДЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
1.3	СВЕДЕНИЯ О ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ВИДАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.4	СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ .....	4
1.5	СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА .....	4
1.6.	ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ .....	5
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА .....	5
2.1.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА .....	5
2.2	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ .....	6
2.3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	8
2.4.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	8
2.4.1.	Учет нематериальных активов .....	8
2.4.2.	Учет основных средств .....	9
2.4.3.	Учет аренды .....	10
2.4.4.	Порядок учета материально-производственных запасов .....	11
2.4.5	Порядок учета расчетов .....	12
2.4.6	Учет денежных средств и их эквиваленты, отражение денежных потоков .....	12
2.4.7.	Учет оценочных обязательств .....	13
2.4.8	Учет оценочных резервов .....	14
2.4.9	Учет активов и обязательств в иностранной валюте .....	14
2.4.10	Учет доходов .....	15
2.4.11	Порядок учета расходов .....	16
2.4.12	Учет расчетов по налогу на прибыль .....	17
2.4.13	ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК .....	18
2.4.14	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.....	18
3.	РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ..	21
3.1	Нематериальные активы .....	21
3.2.	Основные средства .....	24
3.3	Финансовые вложения .....	26
3.4	Прочие внеоборотные активы .....	26
3.5.	Запасы .....	27
3.6	Дебиторская задолженность .....	28
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	28
3.8.	Прочие оборотные активы .....	29
3.9.	Раскрытие информации о капитале.....	29
3.10.	Обязательства.....	30
3.11.	Оценочные обязательства .....	31
4.	ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	32
4.1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	32
4.2.	Прочие доходы и расходы .....	33
4.3.	Расчеты по налогу на прибыль .....	34
5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 7/98 «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ» .....	34
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 11/2008 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ» .....	34
7.	ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ .....	36
8.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ .....	37
9.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 12/2010 «ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ» .....	37

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 21/2008 «ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ» .....	37
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	38
12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	39
13. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ ( В РУБЛЯХ).....	40

## Сведения об Обществе

### 1.1 Описание Общества.

Таблица 1

Полное наименование общества	Общество с ограниченной ответственностью "М.Девелопер"
Сокращенное наименование общества	ООО «М.Девелопер»
Место нахождения Общества	117420 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки,ул Профсоюзная, д. 57,помещ. 1/п
Дата регистрации Общества	22.02.2019
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
ОГРН	1197746137896
Сведения о постановке Общества на налоговый учет	
ИНН	7728461497
КПП	772801001
Дата постановки на учет в налоговом органе	22.02.2019

### 1.2 Сведения об основном виде деятельности.

62.01. Разработка компьютерного программного обеспечения

### 1.3 Сведения о дополнительных видах деятельности.

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием

### 1.4 Сведения о численности работников

Таблица 2

	2025 год	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность	215	185	165
Численность по состоянию на 31 декабря	273	214	166

### 1.5 Сведения об аудитор Общества

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» ОГРН: 1027739273946.

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, кабинет 20

ИНН 7708000473, КПП 770701001

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851.

Аудитор был выбран Решением единственного участника (Протокол №\_2025 от 28.11.2025г.)

## **1.6. Основы составления отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н (в действующей редакции) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и на основе утвержденной учетной политики.

## **2. Учетная политика**

### **2.1. Информация об основных положениях учетной политики Общества**

В связи с вхождением в 2024 году Общества в группу ПАО «Ростелеком» утверждена и введена в действие новая редакция Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом № 91 от 28.12.2024г.

Изменения внесены в целях унификации принципов и методов ведения бухгалтерского учета, применяемых в группе компаний Ростелеком. Основные корректировки учетной политики затронули **представление отчетности (ФСБУ 4/2023)**. Изменения затронули состав и структуру Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также правила группировки статей активов и обязательств.

## 2.2 Изменение сравнительных данных в бухгалтерском балансе

### Корректировки, внесенные в Бухгалтерский баланс

Таблица 3

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2024 г (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2024 г, (баланс за 2024 год)	Отклонение	Сальдо на 31.12.2023 г, (баланс за 2025 год)	Сальдо на 31.12.2023, (баланс за 2024 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
<b>АКТИВ</b>	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность/1230	10 583	10 534	49	-	-	-	Переклассификация суммы беспроцентного займа
Денежные средства и денежные эквиваленты/1250	17	66	(49)	-	-	-	
<b>БАЛАНС</b>	432 739	432 739		322 924	322 924		
<b>ПАССИВ</b>							
Обязательства по аренде/1410	10 914	-	10 914	3 459	-	3 459	Переклассификация сумм долгосрочных аренд. обязательств
Прочие долгосрочные обязательства/1450	10 914	-	(10 914)	-	3 459	(3 459)	
<b>БАЛАНС</b>	432 739	432 739	-	322 924	322 924	-	

Общество руководствуется п. 11 ФСБУ 4/2023, допускающим замену в бухгалтерском балансе показателей, предусмотренных в п. 9 ФСБУ 4/2023, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные п. 10 ФСБУ 4/2023, и раскрывает существенные долгосрочные обязательства по аренде, возникающие у арендатора, по строке 1410. По данным строкам в разделе заемных средств отражаются обязательства арендатора по аренде, в том числе по договорам финансовой аренды (договорам лизинга), возникающие согласно п. 10 ФСБУ 25/2018 (п. 22 МСФО/IFRS 16). Арендные обязательства классифицируются как форма займа, поскольку погашаются с начислением процентных расходов: если заложенная в договор аренды процентная ставка не может быть определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018; п. 26 МСФО/IFRS 16).

## Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах

Таблица 4

Статья/ код статьи	За 2024 год (отчет за 2025 год)	За 2024 год (отчет за 2024 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Себестоимость продаж/2120	(821 561)	(822 223)	662	Переклассификация процентов по обязательствам аренды
Валовая прибыль (убыток)/2100	117 018	116 416	662	Итоговое влияние корректировок
Управленческие расходы/2220	(46 616)	(47 927)	1 311	Переклассификация процентов по обязательствам аренды
Прибыль (убыток) от продаж/2200	69 855	67 882	1 973	Итоговое влияние корректировок
Проценты к уплате/2330	(1 973)	-	(1 973)	Переклассификация процентов по обязательствам аренды
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения/2300	68 302	68 302	-	Итоговое влияние корректировок
Налог на прибыль/2410	(676)	-	(676)	Корректировка -перенос между строк - результат пересчета налога на прибыль при изменении ставки налога
в том числе отложенный налог на прибыль/2412	(676)	-	(676)	
Прочее/2460	-	(676)	(676)	
Чистая прибыль (убыток)/2400	67 626	67 262	-	
Совокупный финансовый результат периода/2500	259 693	265 230	(5 537)	Корректировка учета SAC

## Корректировки, внесенные в отчет о движении денежных средств

Таблица 5

Статья/ код статьи	За 2024 год (отчет за 2025 год)	За 2024 год (отчет за 2024 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
Платежи всего/4120	(782 759)	(780 737)	(2 022)	Итоговое влияние корректировок
Процентов по долговым обязательствам/4123	(1 973)	-	(1 973)	Переклассификация процентов по обязательствам аренды
Прочие платежи/4129	(49)	-	(49)	Переклассификация суммы беспроцентного займа
Сальдо денежных потоков от текущих операций/4100	176 876	178 898	(2 022)	Итоговое влияние корректировок
Платежи всего/4320	(12 020)	(13 993)	1973	Итоговое влияние корректировок
Прочие платежи/4329	(12 020)	(13 993)	1973	Реклассификация процентов по обязательствам аренды
Сальдо денежных потоков от финансовых операций/4300	(12 020)	(13 993)	1973	Итоговое влияние корректировок
Сальдо денежных потоков за отчетный период/4400	(2 044)	(1 995)	(49)	Переклассификация суммы беспроцентного займа
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода/4500	17	66	(49)	

### **2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности**

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. С другой стороны, Правительство РФ разработало комплекс мер, направленных на поддержание и развитие ИТ-компаний в стране: в том числе, использование налоговых льгот в течение определенного периода времени, мораторий на налоговые проверки, возможность использования финансовых инструментов господдержки.

Влияние указанных событий на деятельность ООО «М.Девелопер» (далее — «Общество») во многом зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом и других, в том числе указанные события и факторы не оказали, но могут оказать, влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

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

#### **2.4.1. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- товарные знаки;
- лицензии и разрешения;

- прочие НМА.

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Общество не применяет лимит стоимости отдельного объекта НМА.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

#### Раскрытие информации по СПИ нематериальных активов

Таблица 6

	Диапазон сроков полезного использования, мес.
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	36-74

#### **2.4.2. Учет основных средств**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

#### Раскрытие информации по СПИ основных средств

Таблица 7

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-7
Офисное оборудование	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	4-5

#### **2.4.3. Учет аренды**

Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями федерального стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при единовременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;

- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

- а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

#### **2.4.4. Порядок учета материально-производственных запасов**

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В качестве единицы бухгалтерского учета запасов выбирается номенклатурный номер, принятый в разрезе их (запасов) наименований или однородных видов запасов.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы». Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, любой стоимости за единицу и сроке использования не более 12 месяцев принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

#### **2.4.5 Порядок учета расчетов**

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, активы и обязательства по договору разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности авансы выданные:

- капитального характера и со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты классифицируются как долгосрочная дебиторская задолженность и отражаются в балансе в составе прочих внеоборотных активов;
- со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

#### **2.4.6 Учет денежных средств и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

В целях составления отчета о движении денежных средств (далее – «ОДДС») Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначитель-

ному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Отчет о движении денежных средств Общества подразделяет денежные поступления и выплаты на три основные категории: текущая деятельность, инвестиционная деятельность и финансовая деятельность.

Текущая деятельность – это деятельность, приносящая основные доходы, а также прочие виды деятельности, не связанные с инвестициями и финансами.

Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и продажей внеоборотных активов и иных объектов инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность – это деятельность, результатом которой являются изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств Общества.

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

А именно, при формировании отчета о движении денежных средств:

- по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» отражаются суммы: налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, перечислений по исполнительным листам (в том числе алименты), профсоюзных взносов, дополнительных страховых взносов в негосударственный пенсионный фонд, прочих сумм, удержанных и перечисленных по заявлению сотрудников;
- по строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» отражаются суммы выплаченных процентов, относящиеся к текущей деятельности, с учетом дополнительных расходов, понесенных в связи с содержанием кредитов и займов;
- по строке 4222 «в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)» отражаются суммы дополнительных расходов, понесенных в связи с приобретением акций других организаций (долей участия), но не капитализированных в состав финансового вложения.

#### **2.4.7. Учет оценочных обязательств**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1430, 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

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

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;

#### **2.4.8 Учет оценочных резервов**

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно);
- резерв под обесценение НМА (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);

#### **2.4.9 Учет активов и обязательств в иностранной валюте**

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2025 г.</b>	<b>31 декабря 2024г.</b>	<b>31 декабря 2023г.</b>
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) отражается сальдо доходов и расходов по курсовым разницам.

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

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

#### **2.4.10 Учет доходов**

Учёт выручки и прочих доходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

Доходы Общества для целей бухгалтерского учёта подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- выручка от реализации исключительных и неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (программное обеспечение для ЭВМ, базы данных);
- доходы от иных видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества.  
В составе прочих доходов Общества учитываются:
- доходы от продажи основных средств и прочих активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доходы от финансовых вложений: проценты по депозитам, остаткам на расчетных счетах;
- активы, полученные безвозмездно (в том числе по договору дарения);
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков (штрафы, пени, неустойки, признанные должником или присужденные судом);
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;

- излишки, выявленные при инвентаризации активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

#### **2.4.11 Порядок учета расходов**

Учёт расходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на оказание услуг.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества для целей бухгалтерского учета подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, непосредственно связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, товарных знаков и других видов интеллектуальной собственности. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Управленческие расходы — общехозяйственные (административно-управленческие) расходы периода: содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом (административно-управленческого персонала), амортизационные отчисления на полное восстановление и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, затраты по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг, расходы по использованию личного транспорта в служебных целях, расходы по начислению налога на имущество, налога на транспортные средства, другие аналогичные по содержанию затраты.

Коммерческие расходы — расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг: затраты на рекламу, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям и другие аналогичные по назначению затраты.

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, других активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы по возмещению причиненных обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, дебиторская задолженность, нереальная для взыскания;
- расходы на судебные издержки, арбитражные споры;
- убытки от хищений ценностей, виновники которых по решению суда не установлены;
- расходы по недостаткам материальных ценностей при отсутствии виновных лиц;
- расходы социального характера, потребление и прочее;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.) на благотворительную деятельность, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, аварии, пожара и т.п.);
- прочие расходы.

#### **2.4.12 Учет расчетов по налогу на прибыль**

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на при-

быль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов также отражаются свернуто.

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 года новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

#### 2.4.13 Порядок исправления ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

#### 2.4.14 Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, в соответствии с требованиями законодательства и учетной политикой Общества, проведена годовая инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация проведена на основании Приказа № 19/2 от 01.10.2025г.

В ходе инвентаризации проверено имущество (включая основные средства, запасы, денежные средства) и финансовые обязательства. Результаты инвентаризации отражены в учете и отчетности в полном объеме.

Информация о сроках проведения инвентаризации представлена в таблице:

Таблица 8

№ п/п	Инвентаризация	Бух. счет	На дату	Срок проведения
1	расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды (кроме НДС по приобретенным товарам, работам услугам)	68, 69	31.10.2025	20.11.2025-17.12.2025

2	сырья, материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции, выполненных этапы по незавершенным работам; МПЗ, стоимостью не более 40 000 рублей со СПИ свыше 12 мес., учтенных на забалансовом счете МЦ;	10, 40, 41, 43, 45, 46, МЦ	31.10.2025	20.11.2025-17.12.2025
3	недостач от порчи ценностей	94	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
4	незавершенного производства	20, 23	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
5	основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе, учтенных на забалансовых счетах (арендованные ОС, ОС, полученные в лизинг или безвозмездное пользование	01, 001	31.10.2025	01.12.2025-17.12.2025
6	нематериальных активов, а также нематериальных активов, полученных в пользование, учтенных на забалансовых счетах	04	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
7	денежных документов, бланков строгой отчетности, денежных средств в пути	50, 57	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
8	вложений во внеоборотные активы, включая незавершенное строительство, оборудование к установке	07, 08	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
9	расчетов с поставщиками и подрядчиками с оформлением двусторонних актов сверки	60	01.10.2025	15.10.2025-26.12.2025
10	расчетов с покупателями и заказчиками с оформлением двусторонних актов сверки	62	01.10.2025	15.10.2025-26.12.2025
11	расходы будущих периодов, доходов будущих периодов	97, 98, 76	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
12	денежных средств на счетах в учреждениях банков, денежных документов	51, 52, 55	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
13	расчетов с персоналом и подотчетными лицами	70, 71, 73	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
14	резервов и оценочных обязательств	14, 59, 63, 96	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
15	расчетов по НДС по приобретенным товарам, работам услугам	19	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
16	расчетов по отложенным налогам и обязательствам	09, 77	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
17	расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	76, 007	01.10.2025	15.10.2025-26.12.2025
18	долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (включая расчеты по причитающимся доходам от финансовых вложений, расчетов по формированию фактической стоимости финансовых вложений)	58	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026
19	добавочного капитала	83	31.12.2025	15.01.2026-11.02.2026

20	расчетов по полученным кредитам и займам	66, 67	31.12.2025	15.01.2026- 11.02.2026
21	расчеты с учредителями, уставный капитал	75, 80	31.12.2025	15.01.2026- 11.02.2026
22	имущества и обязательств, принятых к забалансовому учету	002, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 011	31.12.2025	15.01.2026- 11.02.2026

### 3.Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Все стоимостные показатели в тексте и таблицах Пояснительной записки указаны в тыс. руб., если не указана иная единица измерения.

#### 3.1 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах ниже:

##### Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 9

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		амортизация	обесценение	Переоценка		Переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	20 468	(9 836)	-	-	-	(5 323)	-	-	-	-	-	20 468	(15 159)
	за 2024 г.	20 468	(3 134)	-	-	-	(6 702)	-	-	-	-	-	20 468	(9 836)
Программное обеспечение	за 2025 г.	20 468	(9 836)	-	-	-	(5 323)	-	-	-	-	-	20 468	(15 159)
	за 2024 г.	20 468	(3 134)				(6 702)						20 468	(9 836)

## Нематериальные активы, созданные организацией

Таблица 10

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
				Поступило	Выбыло		амортизация	обесценение	Переоценка		Переквалифицировано			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	за 2025 г.	306 623	(143 899)	141 797	-	-	(113 617)	-	-	-	-	-	448 420	(257 516)
	за 2024 г.	218 891	(70 362)	87 732	-	-	(73 537)	-	-	-	-	-	306 623	(143 899)
В том числе: программное обеспечение	за 2025 г.	306 623	(143 899)	141 797	-	-	(113 617)	-	-	-	-	-	448 420	(257 516)
	за 2024 г.	218 891	(70 362)	87 732	-	-	(73 537)	-	-	-	-	-	306 623	(143 899)

## Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Таблица 11

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	<b>468 888</b>	<b>327 091</b>	<b>205 691</b>
в том числе:			
Программное обеспечение	468 888	327 091	205 691

Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	33 668
в том числе:			
Программное обеспечение	-	-	33 668

### Капитальные вложения в нематериальные активы

Таблица 12

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.	-	-	156 482	-	-	-	156 482	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Программное обеспечение	за 2025 г.	-	-	156 482	-	-	-	156 482	-
	за 2024 г.								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.	214 069	-	139 491	-	-	(141 797)	211 763	-
	за 2024 г.	107 318	-	194 483	-	-	(87 732)	214 069	-
в том числе:									
Программное обеспечение	за 2025 г.	214 069	-	139 491	-	-	(141 797)	211 763	-
	за 2024 г.	107 318	-	194 483	-	-	(87 732)	214 069	-

Неамортизируемые нематериальные активы представляют собой активы с нулевой остаточной стоимостью, которые продолжают использоваться в деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Признаки обесценения по состоянию на «31» декабря 2024 и 2025 г.г не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

### 3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах ниже:

#### Наличие и движение основных средств

Таблица 13

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				Поступило	списано		амортизация	обесценение	Переоценка		Переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего, в том числе:	за 2025 г.	19 530	(6 113)	1 953	(476)	476	(4 082)	-	-	-	-	-	21 007	(9 719)
	за 2024 г.	17 705	(1 990)	1 977	(152)	44	(4 167)	-	-	-	-	-	19 530	(6 113)
Машины и оборудование	за 2025 г.	11 758	(3 014)	-	(42)	42	(2 514)	-	-	-	-	-	11 716	(5 486)
	за 2024 г.	11 559	(217)	271	(72)	20	(2 817)	-	-	-	-	-	11 758	(3 014)
Офисное оборудование	за 2025 г.	6 791	(2 314)	1 953			(1 460)	-	-	-	-	-	8 744	(3 774)
	за 2024 г.	5 165	(1 106)	1 706	(80)	24	(1 232)	-	-	-	-	-	6 791	(2 314)
	за 2025 г.	981	(785)	-	(434)	434	(108)	-	-	-	-	-	547	(459)

Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	981	(667)				(118)					981	(785)
--	------------	-----	-------	--	--	--	-------	--	--	--	--	-----	-------

**Наличие и движение прав пользования активами**

Таблица 14

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило (с учетом переосмотра фактической стоимости)	списано (с учетом переосмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	Переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	14	15
Права пользования активами – всего: в том числе	за 2025 г.	44 435	(23 404)	22 465	-	-	(10 446)	-	-	-	66 900	(33 850)
	за 2024 г.	24 607	(11 264)	19 828	-	-	(12 140)	-	-	-	44 435	(23 404)
Здания	за 2025 г.	39 979	(22 477)	22 315	-	-	(9 523)	-	-	-	62 294	(32 000)
	за 2024 г.	20 527	(11 196)	19 452	-	-	(11 281)	-	-	-	39 979	(22 477)
Сооружения	за 2025 г.	4 456	(927)	150	-	-	(923)	-	-	-	4 606	(1 850)
	за 2024 г.	4 080	(68)	376	-	-	(859)	-	-	-	4 456	(927)

**Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Таблица 15

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>	<b>20 594</b>	<b>19 530</b>	<b>17 705</b>
в том числе:			
Машины и оборудование	11 303	11 758	11 559
Офисное оборудование	8 744	6 791	5 165
Производственный и хозяйственный инвентарь	547	981	981
Другие виды основных средств			

<b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>	<b>413</b>		
в том числе:			
Машины и оборудование	413		

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица 16

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	Затраты	Обесценение	Списано	Принято к учету в качестве ОС	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего: в том числе	за 2025 г.	-	-	1 953	-	-	(1 953)	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 977	-	-	(1 977)	-	-
Машины и оборудование	за 2025 г.	-	-		-	-		-	-
	за 2024 г.	-	-	271	-	-	(271)	-	-
Офисное оборудование	за 2025 г.	-	-	1 953	-	-	(1 953)	-	-
	за 2024 г.	-	-	1 706	-	-	(1 706)	-	-

### 3.3 Финансовые вложения

В связи с отсутствием у Общества на отчетную дату и в отчетном периоде финансовых вложений, информация, подлежащая раскрытию в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в Пояснительной записке не приводится.

### 3.4 Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов представлена в таблице ниже:

Таблица 17

Вид прочих внеоборотных активов	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023 г.
Прочие активы со сроком списания свыше 12 мес.	6	141	42
<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>141</b>	<b>42</b>

### 3.5. Запасы

#### Наличие и движение запасов

Таблица 18

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерва под обесценение	затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					фактическая себестоимость	резерва под обесценение		фактическая себестоимость	резерва под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы – всего, в том числе:	за 2025 г.	30	-	1 048 154	(1 048 184)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	9	-	822 516	(822 495)	-	-	-	-	30	-
Сырье и материалы	за 2025 г.	30	-	325	(355)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	9	-	293	(272)	-	-	-	-	30	-
Незавершенное производство	за 2025 г.	-	-	1 047 829	(1 047 829)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	822 223	(822 223)	-	-	-	-	-	-

В течение 2024-2025 годов резерв под обесценение не создавался, так как признаки обесценения Обществом не были выявлены.

Принадлежащие Обществу запасы по состоянию на 31.12.2023г, 31.12.2024г, 31.12.2025г. не обременены залогом.

### 3.6 Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

В связи с изменением условий договора займа по договору физического пуллинга (установление процентной ставки 0% в 2024 году), данный актив перестал отвечать критериям денежного эквивалента (ПБУ 23/2011). В связи с этим, задолженность в сумме 48 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2024 г. была реклассифицирована из состава денежных эквивалентов в состав прочей дебиторской задолженности.

Сравнительная таблица значения показателей по краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. представлена в следующей таблице:

Расшифровка показателей дебиторской задолженности

Таблица 19

	на 31.12.2025	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	<b>15 645</b>	<b>10 583</b>	<b>17 608</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 500	1 500	14 737
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 889	5 018	54
Расчеты по налогам и сборам	1 084		216
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5 265	4 017	2 601
Задолженность по выданным займам	2 907	48	

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной в соответствии с критериями учетной политики.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В качестве денежных эквивалентов Общество определяет краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. По состоянию на 31.12.2023г. на 31.12.2024г., 31.12.2025г. – аналогичные показатели отсутствуют.

Таблица 20

Наименование показателей	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023г.
Расчетные счета	53	17	88
Средства на спец.счетах в банках	-	-	1 973
Займы, выданные по кеш-пуллингу	-	-	-

ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	<b>53</b>	<b>17</b>	<b>2 061</b>
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	17	2061	-
Остаток на конец года (стр. 4500)	53	17	-
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств отражены:

Таблица 21

Вид дохода	2025 год	2024 год
НДС свернуто	-	7 797

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

Таблица 22

Вид расхода	2025 год	2024 год
Командировочные расходы	388	-
Выдача займа	2 858	49
НДС свернуто	16 476	-
Прочие выплаты по текущей деятельности	565	-
Итого	20 287	49

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

### 3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию отражена стоимость расходов будущих периодов, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Данные расходы представляют собой затраты на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение (лицензии), сертификаты и продление регистрации домена. списание указанных расходов производится равномерно в течение срока, к которому они относятся.

По состоянию на 31.12.2025г. показатель – 712 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 95 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 962 тыс.руб.

### 3.9. Раскрытие информации о капитале

Структура уставного капитала по состоянию на 31.12.2025г.

Таблица 23

Участники	Доля, %	Доля (тыс.руб.)
ООО «Телеком-1» 7704313612	100	10 000

Доля в полном объеме оплачены участником Общества.

### 3.10. Обязательства

Сравнительная таблица данных о структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023г. представлена ниже:

Таблица 24

Виды задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	422	6 545	5 887
Расчеты с покупателями и заказчиками	51 454	5 190	
Расчеты по налогам и сборам	76 199	49 883	27 345
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 622	2 796	1 853
Задолженность по дивидендам	139 674		
Расчеты с персоналом по оплате труда			216
<b>Итого</b>	<b>271 370</b>	<b>64 414</b>	<b>35 301</b>

По строке 1410 «Арендные обязательства» отражены Арендные обязательства сроком погашения более 12 месяцев.

Таблица 25

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендные обязательства сроком погашения более 12 месяцев	24 182	10 914	3 459

Обособленно по строке 1520 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены Арендные обязательства сроком погашения менее 12 месяцев.

Таблица 26

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендные обязательства сроком погашения менее 12 месяцев	12 087	11 880	10 788

Расшифровка изменения обязательств по аренде представлена в таблице ниже:

Таблица 27

<b>На «31» декабря 2023 г., в том числе</b>	<b>13 787</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	3 459
Краткосрочные обязательства по аренде	10 328
Поступления в 2024 г.	-
Платежи в 2024 г.	(13 993)
Начисление процентов в 2024 г.	1 973
Переоценка в 2024 г.	19 828
Списание обязательств	-
<b>На «31» декабря 2024г., в том числе</b>	<b>21 595</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	10 914
Краткосрочные обязательства по аренде	10 681
Поступления в 2025 г.	-

Платежи в 2025 г.	(15 317)
Начисление процентов в 2025г.	7 525
Переоценка в 2025 г.	22 465
<b>На «31» декабря 2025 г., в том числе</b>	<b>36 268</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	24 182
Краткосрочные обязательства по аренде	12 086

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:	2025 г.	2024 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	10 446	12 139
Процентные расходы по обязательствам по аренде	7 525	1 973
Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:	2025 г.	2024г.
Отток денежных средств по аренде	7 870	13 993

### 3.11. Оценочные обязательства

Таблица 28

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	2025 г.	<b>25 990</b>	<b>70 698</b>	<b>(65 505)</b>	-	<b>31 182</b>
	2024 г.	<b>22 137</b>	<b>70 280</b>	<b>(66 428)</b>	-	<b>25 990</b>
в том числе:					-	
Резерв по премиальным выплатам	2025г.	5 995	2 226		-	8 221
	2024г.	9 369	14 349	(17 723)	-	5 995
Резерв ежегодных отпусков	2025г.	19 995	68 472	(65 505)	-	22 961
	2024г.	12 768	55 932	(48 705)	-	19 995

Оценочное обязательство по оплате отпусков и вознаграждений сформировано в отношении предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска работников по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также премий по итогам работы за 2025 год.

По оценке руководства, остаток данного обязательства будет полностью погашен в первой половине 2026 года. Фактические расходы по указанным выплатам, по мнению менеджмента, не превысят сумму оценочного обязательства, признанную в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2025 года.

#### 4. Пояснения к существенным статьям отчета о Финансовых результатах

##### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 29

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Сопровождение программного обеспечения	887 125	866 779	625 625	653 908
2	Лицензионные отчисления	310 395	181 050	313 014	168 316
<b>Итого</b>		<b>1 197 520</b>	<b>1 047 829</b>	<b>938 639</b>	<b>822 224</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Таблица 30

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	52	1
Затраты на оплату труда	833 117	694 538
Отчисления на социальные нужды	65 459	33 133
Амортизация	133 468	96 545
Прочие затраты	44 994	44 567
<b>Итого по элементам</b>	<b>1 077 089</b>	<b>868 784</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 077 089</b>	<b>868 784</b>

##### Расходы по обычным видам деятельности

Статья расходов	2025 год	2024 год
Амортизация НМА	118 940	80 239
Командировочные расходы	1 012	235
Оплата труда не производственного персонала	89	
Оплата труда производственного персонала	818 463	667 380
Поддержка и сопровождение программного обеспечения Mango-Office	29 478	33 371
Страхование	6 022	3 783
Страховые взносы не производственного персонала	7	-
Страховые взносы производственного персонала	64 311	32 162
Амортизация ОС	2 514	2 817
Амортизация прав пользования активами	923	859
Аренда и эксплуатационные расходы	525	531
Расходы на офисные нужды	-	12
Прочие расходы	4 801	-

Размещение, обслуживание и ремонт телекоммуникационного оборудования	69	116
Расходы на рекламу	26	56
<b>Итого</b>	<b>1 047 180</b>	<b>821 561</b>

### Управленческие расходы

Статья расходов	2025 год	2024 год
Амортизация ОС	1 568	1 350
Амортизация прав пользования активами	9 523	11 281
Аренда и эксплуатационные расходы	687	795
Командировочные расходы	326	83
Оплата труда не производственного персонала	14 564	26 595
Прочие расходы	1 460	5 279
Расходы на офисные нужды	281	165
Страхование	187	110
Страховые взносы не производственного персонала	1 141	927
Транспортные расходы	45	31
<b>Итого</b>	<b>29 782</b>	<b>46 616</b>

### 4.2. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах ниже:

#### Прочие доходы

Таблица 31

Вид дохода	2025 год	2024 год
Восстановление резерва по отпускам	-	381
Реализация основных средств	-	4
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>385</b>

#### Прочие расходы

Таблица 32

Вид расхода	2025 год	2024 год
Жизнеобеспечение и хоз.расходы	437	346
Подарки сотрудникам	343	325
Расходы на услуги банков	331	229
Списание выделенного НДС на прочие расходы	6	4
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	94	35
Прочие расходы	28	28
Списание основных средств	-	56
<b>Итого</b>	<b>1 239</b>	<b>1 022</b>

### 4.3. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году Общество применяло ставку по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов на основании п. 1.15 ст. 284 НК РФ, как аккредитованная ИТ-организация, соответствующая критериям по доле профильных доходов. В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ, с 1 января 2025 года для ИТ-организаций, имеющих государственную аккредитацию, установлена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 5 процентов (в части налога, подлежащего зачислению в федеральный бюджет). Данная ставка будет применяться Обществом в налоговых периодах 2025–2030 гг. при условии сохранения права на льготу. Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года отражены по ставке 5%.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 33

Наименование показателя	2025 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	111 668
2. Ставка налога на прибыль, %	5
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	5 583
4. Постоянный налоговый доход (расход)	53
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	5 636
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	485
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	485
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-
7. Прочее	(6)
8. Текущий налог на прибыль	5 151

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

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

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

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Связанными сторонами Общества являются:

- Участник Общества,
- органы управления,
- дочерние и зависимые компании группы «Манго Телеком» (группа компаний 1),
- дочерние и зависимые компании группы ПАО «Ростелеком» (группа компаний 2).

#### **Участники Общества:**

В течение 2024 года произошла поэтапная смена контроля над Обществом, в результате которой оно вошло в контур ПАО «Ростелеком». Хронология изменений структуры владения представлена ниже:

1. Период до 19.02.2024 г.

Материнской компанией Общества являлась компания Mango Cloud Systems Limited (доля владения — 100%). Конечным бенефициарным владельцем являлся гражданин Российской Федерации Березкин Григорий Викторович.

Операции в периоде 2024 года отсутствуют.

2. Период с 20.02.2024 г. по 06.03.2024 г.

Основной контролирующей организацией Общества являлся Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «ЭМБИСИ ИНВЕСТ», управление которым осуществлялось ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГРАДИЕНТ» (доля владения — 100%).

Операции в периоде 2024 года отсутствуют.

3. Текущий период (с 07.03.2024 г. по настоящее время)

Материнской компанией Общества является ООО «ТЕЛЕКОМ-1» (ИНН 7704313612) с долей владения 100%.

В 2025 году принято решение о выплате дивидендов в сумме 139 674 тыс.руб. (РЕУ \_2025 от 30.12.2025г.)

#### **Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа**

Функции единоличного исполнительного органа Общества в отчетном и предшествующем периодах осуществляли:

- с 09 февраля 2021 года по настоящее время: Генеральный директор Васильчук Елена Владимировна

Генеральный директор действует от имени Общества без доверенности, в том числе представляет его интересы, совершает сделки и издает приказы в пределах полномочий, определенных Уставом Общества и законодательством РФ.

Сравнительная таблица по объему операций в 2025г. и 2024г. со связанными сторонами представлена ниже:

Таблица 34

Виды задолженности	2025 год	2024 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>3 500</b>	<b>1 500</b>
Группа компаний № 1	3 500	1 500
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>405</b>	<b>26</b>
Группа компаний № 1	405	26
<b>Авансы полученные</b>	<b>61 745</b>	<b>6 228</b>
Группа компаний № 1	61 745	6 228
<b>Задолженность по выданным займам</b>	<b>48</b>	<b>2 907</b>
Группа компаний № 2	48	2 907
Задолженность по дивидендам	<b>139 674</b>	-
Участник Общества	139 674	-

Таблица 35

Виды операций	за 2025 г.	за 2024 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>1 151 171</b>	<b>891 799</b>
Группа компаний № 1	1 151 171	891 799
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>800</b>	<b>800</b>
Группа компаний № 1	800	800
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам</b>	<b>1 046 998</b>	<b>393 280</b>
Группа компаний № 2	1 046 998	393 280
<b>Движение денежных средств по связанным сторонам</b>	-	-
Поступление денежных средств от продажи продукции, работ и услуг	<b>3 790 964</b>	<b>2 852 826</b>
Группа компаний № 1	3 790 964	2 852 826
<b>Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги</b>	<b>14</b>	<b>22</b>
Группа компаний № 1	14	22

Информация о вознаграждениях управленческому персоналу за 2024-2025гг. представлена в таблице ниже:

Таблица 36

Наименование статьи	2025 г.	2024г.
Вознаграждение за исполнение функций управления обществом	27 823	33 863
Доход в натуральной форме	420	357
Страховые взносы	2 201	684

## 7. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы по состоянию на 31.12.2025г. не выявлены.

## 8. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выдало обеспечения в форме поручительств и гарантий под обязательства третьих лиц.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды нет.

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды нет.

## 9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Раскрытие информации по сегментам в настоящей отчетности не осуществляется, так как Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и на него не распространяется обязательное требование ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"

## 10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 37

Вид оценочного значения	На 31.12.2024 г.	Изменения за 2025г.	На 31.12. 2025 г.
Амортизация основных средств	6 114	3 605	9 719
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Амортизация нематериальных активов	153 735	118 940	272 675
Сроки полезного использования нематериальных активов	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под обесценение стоимости запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	-	-	-

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	19 995	2 966	22 961
Оценочное обязательство по оплате вознаграждения	5 995	2 226	8 221
Отложенные налоговые активы	1 653	1 392	3 045
Отложенные налоговые обязательства	2 329	1 877	4 206

## 11. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации

### Страновые и региональные риски

Макроэкономическая ситуация в Российской Федерации в течение 2025 года характеризовалась адаптивностью к внешним вызовам. Несмотря на сохраняющееся санкционное давление и волатильность рынков, Общество сохранило финансовую устойчивость и непрерывность деятельности.

Введенные в отношении РФ экономические ограничения не оказали критического влияния на операционные показатели Компании. Период жесткой денежно-кредитной политики в первом полугодии 2025 года (с пиковыми значениями ключевой ставки до 21%) не привел к дестабилизации финансового состояния ввиду отсутствия у Общества значительной долговой нагрузки и наличия достаточного объема собственных оборотных средств.

Начавшийся во втором полугодии 2025 года цикл снижения ключевой ставки Банка России способствовал стабилизации стоимости финансовых ресурсов. Риски, связанные с платежной дисциплиной контрагентов, находятся на контролируемом уровне; Общество на регулярной основе проводит мониторинг дебиторской задолженности и при необходимости формирует соответствующие резервы.

### Правовые риски

Основным видом деятельности ООО «М.Девелопер» является предоставление прав на использование программных продуктов, включенных в Реестр отечественного ПО. В соответствии с подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ, данные операции освобождены от обложения НДС.

Общество признает наличие налогового риска, связанного с возможной трактовкой функционала программных продуктов как инструментов для распространения рекламной информации в сети Интернет (что, согласно НК РФ, является исключением для применения льготы по НДС).

Для минимизации данного риска Общество на регулярной основе привлекает внешних налоговых консультантов для анализа характеристик ПО и оценки соответствия деятельности актуальным требованиям налоговых органов и судебной практике. На текущий момент руководство оценивает вероятность переклассификации операций как контролируемую и принимает все необходимые меры для подтверждения правомерности использования налоговой льготы

### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество является участником налоговых отношений, регулируемых Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами федеральных и региональных органов власти.

Налоговое законодательство нередко характеризуется наличием неоднозначных трактовок и различиями в интерпретации отдельных норм со стороны регулирующих ведомств. Руководство Общества убеждено, что в полной мере соблюдает применимые нормы законодательства. Тем не менее, признается наличие потенциального риска расхождения позиций Общества и налоговых органов по вопросам, допускающим вариативность применения.

Особое внимание Общество уделяет:

обоснованности применения пониженной ставки налога на прибыль (5%) для ит-организаций;

правомерности использования льготы по НДС в отношении лицензионных договоров на программное обеспечение.

### **Риски таможенного контроля**

Ввиду того, что деятельность Общества не связана с ведением внешнеэкономических операций по перемещению товаров через таможенную границу, изменения правил таможенного контроля и пошлин не оказывают значимого влияния на финансовые показатели.

### **Финансовые риски**

Финансовые риски Общества обусловлены общим состоянием макроэкономической среды и влиянием внешних санкционных ограничений.

**Валютный риск:** Вся выручка и основные операционные расходы Общества номинированы в российских рублях. Отсутствие прямой привязки договорных обязательств к иностранным валютам позволяет оценивать риск существенного влияния колебаний валютных курсов на финансовый результат как минимальный.

**Инфляционный риск:** При сохранении инфляционных процессов в рамках прогнозных значений Банка России, их влияние на деятельность оценивается как умеренное. Гибкая модель ценообразования позволяет Обществу адаптировать стоимость услуг к рыночным изменениям без существенной потери клиентской базы.

**Процентный риск:** Общество финансирует свою деятельность преимущественно за счет собственных средств. В 2025 году высокий уровень ключевой ставки не оказал негативного влияния на чистую прибыль, так как Общество не имеет значительной нагрузки по кредитам и займам с плавающими процентными ставками.

## **12. События после отчетной даты**

В период с 01.01.2026 г. до даты подписания финансовой отчетности (включительно) не произошло фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества. Необходимость в корректировке показателей баланса или раскрытии дополнительных сведений отсутствует.

**13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах ( в рублях)**

Таблица 38

Наименование	на 31.12.2025г	на 31.12.2024г	на 31.12.2023г
<b>Счет МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации</b>	925 158	405 549	405 549

Генеральный директор

Е.В.Васильчук

30.03.2026