Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	34 390	(11 320)	26 116	-	-	(11 262)	-	-	-	-	-	60 506	(22 582)
	За 2024 г.	19 221	(8 649)	15 169	-	-	(2 671)	-	-	-	-	-	34 390	(11 320)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	34 390	(11 320)	26 116	-	-	(11 262)	-	-	-	-	-	60 506	(22 582)
	За 2024 г.	19 221	(8 649)	15 169	-	-	(2 671)	-	-	-	-	-	34 390	(11 320)
из них исключительные права	За 2025 г.	34 192	(11 320)	3 512	-	-	(4 148)	-	-	-	-	-	37 704	(15 468)
	За 2024 г.	19 221	(8 649)	14 971	-	-	(2 671)	-	-	-	-	-	34 192	(11 320)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	34 192	(11 320)	3 512	-	-	(4 148)	-	-	-	-	-	37 704	(15 468)
	За 2024 г.	19 221	(8 649)	14 971	-	-	(2 671)	-	-	-	-	-	34 192	(11 320)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	34 192	(11 320)	3 512	-	-	(4 148)	-	-	-	-	-	37 704	(15 468)
	За 2024 г.	19 221	(8 649)	14 971	-	-	(2 671)	-	-	-	-	-	34 192	(11 320)
из них исключительные права	За 2025 г.	34 192	(11 320)	3 512	-	-	(4 148)	-	-	-	-	-	37 704	(15 468)
	За 2024 г.	19 221	(8 649)	14 971	-	-	(2 671)	-	-	-	-	-	34 192	(11 320)

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	37 924	23 070	10 572
в том числе: Программы ЭВМ	37 924	23 070	10 572
из них созданные организацией	22 236	22 872	10 572
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. 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.	-	-	22 604	-	-	(22 604)	-	-
	За 2024 г.	-	-	198	-	-	(198)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	22 604	-	-	(22 604)	-	-
	За 2024 г.	-	-	198	-	-	(198)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 882	-	6 089	-	-	(14 971)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	3 512	-	11 759	-	-	(3 512)	11 759	-
	За 2024 г.	-	-	3 512	-	-	-	3 512	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	3 512	-	11 759	-	-	(3 512)	11 759	-
	За 2024 г.	-	-	3 512	-	-	-	3 512	-

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

			Изменения за период	На конец периода

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	13 465	(2 512)	4 649	(948)	983	(1 234)	-	-	-	-	-	17 161	(2 763)
	За 2024 г.	13 408	(2 522)	1 320	(1 263)	1 258	(1 248)	-	-	-	-	-	13 465	(2 512)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	10 930	(1 151)	-	-	-	(363)	-	-	-	-	-	10 930	(1 514)
	За 2024 г.	10 930	(787)	-	-	-	(363)	-	-	-	-	-	10 930	(1 151)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	243	-	-	-	-	-	-	-	-	243	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 535	(1 362)	4 401	(948)	983	(871)	-	-	-	-	-	5 988	(1 249)
	За 2024 г.	2 478	(1 735)	1 320	(1 263)	1 258	(885)	-	-	-	-	-	2 535	(1 362)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	20 494	(11 179)	92 885	(21 455)	19 378	(12 874)	-	-	-	91 924	(4 674)
	За 2024 г.	20 494	-	-	-	-	(11 179)	-	-	-	20 494	(11 179)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	20 494	(11 179)	92 885	(21 455)	19 378	(12 874)	-	-	-	91 924	(4 674)
	За 2024 г.	20 494	-	-	-	-	(11 179)	-	-	-	20 494	(11 179)

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	101 649	20 268	31 379
в том числе:			
Здания	96 666	19 095	30 637
Машины и оборудование (кроме офисного)	243	-	-
Офисное оборудование	4 739	1 173	743
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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	-	-	-
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.	-	-	96 569	-	-	(96 569)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 320	-	-	(1 320)	-	-
в том числе: Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 г.	-	-	786	-	-	(786)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	3 439	-	-	(3 439)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 320	-	-	(1 320)	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	419	-	-	(419)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	91 924	-	-	(91 924)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	124 309	-	-	-	-	-	(3 010)	-	124 309	(3 010)
	За 2024 г.	3 009	-	121 300	-	-	-	-	-	124 309	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	124 309	-	-	-	-	-	-	-	124 309	-
	За 2024 г.	3 009	-	121 300	-	-	-	-	-	124 309	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(3 010)	-	-	(3 010)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	140 840	-	-	-	-	-	-	(140 840)	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	140 840	-	-	-	-	-	-	(140 840)	-	-
Итого	За 2025 г.	124 309	-	-	-	-	-	(3 010)	-	124 309	(3 010)
	За 2024 г.	143 849	-	121 300	-	-	-	-	(140 840)	124 309	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

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.	809	-	247 081	(246 667)	-	-	X / X	1 224	-
	За 2024 г.	211	-	191 479	(190 882)	-	-	X / X	809	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	10 164	(10 164)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 894	(10 894)	-	-	- / -	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 000	(8 000)	-	-	- / -	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	234 584	(234 584)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	171 010	(171 010)	-	-	- / -	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	809	-	2 333	(1 918)	-	-	- / -	1 224	-
	За 2024 г.	211	-	1 576	(978)	-	-	- / -	809	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

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					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	251 680	-	256 738	-	(83 167)	-	-	-	425 252	-
	За 2024 г.	180 444	-	248 641	-	(177 404)	-	-	-	251 680	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 481	-	2 921	-	(4 412)	-	-	-	2 990	-
	За 2024 г.	1 234	-	4 302	-	(1 055)	-	-	-	4 481	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	41 258	-	177 377	-	(40 921)	-	-	-	172 550	-
	За 2024 г.	176 198	-	41 258	-	(176 198)	-	-	-	41 258	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	202 990	-	73 562	-	(35 368)	-	-	-	241 184	-
	За 2024 г.	2 751	-	200 183	-	56	-	-	-	202 990	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	51	-	223	-	-	-	-	-	274	-
	За 2024 г.	24	-	51	-	(24)	-	-	-	51	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	43	-	25	-	-	-	-	-	68	-
	За 2024 г.	35	-	7	-	-	-	-	-	43	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	135	-	-	-	(135)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	18	-	6	-	(18)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	18	-	-	-	-	-	-	-	18	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2 840	-	2 624	-	(2 448)	-	-	-	3 016	-
	За 2024 г.	36	-	2 840	-	(36)	-	-	-	2 840	-
Итого	За 2025 г.	251 680	-	256 738	-	(83 167)	-	-	X	425 252	-
	За 2024 г.	180 444	-	248 641	-	(177 404)	-	-	X	251 680	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	34 620	74 521	-	(34 620)	-	-	74 521
	За 2024 г.	99 703	-	-	(65 083)	-	-	34 620
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	74 521	-	-	-	-	74 521
	За 2024 г.	10 093	-	-	(10 093)	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	54 891	-	-	(54 891)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	34 620	-	-	(34 620)	-	-	-
	За 2024 г.	34 720	-	-	(100)	-	-	34 620
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	43 099	115 398	-	(26 118)	-	-	132 380
	За 2024 г.	37 358	22 384	-	(16 642)	-	-	43 099
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 952	22 688	-	(6 952)	-	-	22 688
	За 2024 г.	15 853	6 952	-	(15 853)	-	-	6 952
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 709	3 000	-	(6 709)	-	-	3 000
	За 2024 г.	-	6 709	-	-	-	-	6 709
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 338	2 420	-	(2 288)	-	-	2 471
	За 2024 г.	-	2 338	-	-	-	-	2 338
Расчеты по аренде	За 2025 г.	10 093	13 299	-	(10 093)	-	-	13 299
	За 2024 г.	10 401	-	-	(308)	-	-	10 093
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	52 600	-	-	-	-	52 600
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	267	-	-	(267)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	94	6 520	-	(43)	-	-	6 571
	За 2024 г.	291	-	-	(197)	-	-	94
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	15 760	12 039	-	-	-	-	27 135
	За 2024 г.	9 638	6 122	-	-	-	-	15 760
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 120	3 712	-	-	-	-	4 833
	За 2024 г.	891	230	-	-	-	-	1 120
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	34	-	-	(34)	-	-	-
	За 2024 г.	18	34	-	(18)	-	-	34
Итого	За 2025 г.	77 719	189 919	-	(60 738)	-	X	206 901
	За 2024 г.	137 061	22 384	-	(81 725)	-	X	77 719

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 042	19 374	22 311	1	2 104
	За 2024 г.	-	26 474	18 755	2 678	5 042
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 042	19 374	22 311	1	2 104
	За 2024 г.	-	26 474	18 755	2 678	5 042

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 703	13 448
Затраты на оплату труда	341 857	289 943
Отчисления на социальные нужды	26 232	13 398
Амортизация	25 369	15 098
Прочие затраты	161 666	131 157
Итого по элементам	560 828	463 044
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	560 828	463 044

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

Общество с ограниченной ответственностью

«СВОРДФИШ СЕКЬЮРИТИ»

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

г. Санкт-Петербург

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Обособленные подразделения Общества 4
1.4. Информация об органах управления 4
1.5. Информация об аудиторе 4

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основа представления 5
2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 6
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 7
2.5. Капитальные вложения 7
2.6. Нематериальные активы 7
2.7. Основные средства 8
2.8. Финансовые вложения 9
2.9. Материально-производственные запасы 11
2.10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 12
2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами 13
2.12. Кредиты и займы 14
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. 14
2.14. Учет аренды 15
2.15. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков 18
2.16. Порядок формирования доходов 18
2.17. Порядок формирования расходов 19
2.18. Отложенные налоги 20
2.19. Информация о связанных сторонах 21
2.20. События после отчетной даты 22

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 22

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 23

4.1. Нематериальные активы 23
4.2. Оновные средства 23
4.3. Финансовые вложения 24
4.4. Отложенные налоговые активы 25
4.5. Запасы 25
4.6. Дебиторская задолженность 26
4.7. Денежные средства 26
4.8. Уставный капитал 27
4.9. Добавочный капитал 27
4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 27
4.11. Отложенные налоговые обязательства 28
4.12. Кредиты и займы 28
4.13. Кредиторская задолженность 28
4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 28
4.15. Обязательства по аренде 28
4.16. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом 28

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 29

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 29
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 29
5.3. Прочие доходы и расходы 29
5.4. Налог на прибыль 30

6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 31

6.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности 31
6.2. Механизм управления рисками 31
6.3. Финансовые риски 31

6.4. Другие виды рисков 32
7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 33
7.1. Связанные стороны 33
7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу 37
7.3. События после отчетной даты 37
7.4. Информация о прекращаемой деятельности 37

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен.
Общество с ограниченной ответственностью «СВОРДФИШ СЕКЬЮРИТИ» (Общество), сокращенное название ООО «СВОРДФИШ СЕКЬЮРИТИ», ИНН/КПП 7842496093/784201001, зарегистрировано МИ ФНС № 15 по Санкт-Петербургу.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29.04.2013г., за основным государственным регистрационным номером 1137847178370.

Юридический и почтовый адрес: 191167, Санкт-Петербург, ул. Херсонская, д.43/12, стр.1, этаж 7, пом.433Н.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
39,4	66,2	68,0

1.2. Основные виды деятельности

ОКВЭД- 62.0 Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

В 2025г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Деятельность в области информационных технологий.
2. Прочие услуги

1.3. Обособленные подразделения Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СВОРДФИШ СЕКЬЮРИТИ» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

- Обособленное подразделение в г. Москва, Береговой пр-д, д.5А, корп.1

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

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

Генеральный директор Общества – Пинаев Александр Владимирович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), 125124, г.Москва, 3-я ул. Ямского поля, д.2, корп.13, этаж 7, помещение XV, комната 6.

ООО «Интерком-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606074492.

2. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основа представления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 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».

Бухгалтерский учет в ООО «СВОРДФИШ СЕКЬЮРИТИ» ведется АО «КНОПКА».

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: Предприятие для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона №402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

В связи со вступлением с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства» - «Права пользования активами»;

- в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, показываются свернуто (реализация прочего имущества).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения в табличных пояснениях. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию, состав или удалять отдельные строки форм отчетности. Во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, Обществом не производятся ручные манипуляции по удалению табличных форм отчетности. Для обеспечения достоверного и нейтрального представления информации в табличных пояснениях, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 г. не возникло.

2.2. Существенные аспекты учетной политики

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Информация признается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Количественный порог существенности для

обособленного отражения показателей в отчетности устанавливается в размере 5% от валюты баланса или соответствующей группы статей на отчетную дату.

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

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности, существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 №4н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

2.5. Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и нематериальных активов. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.
В случае, если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.
Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.
Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.
В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (НМА) организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н.
Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, если его стоимость превышает 100 000 руб.
Активы стоимостью менее 100 000 рублей НМА не признаются, при этом капитальные вложения на приобретение, создание такого актива списываются на расходы периода, в котором они завершены.
НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания НМА учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация по НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Изменения принятых способов начисления амортизации НМА в 2025 году не происходило.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов НМА ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов НМА. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Начисление амортизации объекта НМА, по которым определен срок полезного использования, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов НМА равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Принятые Обществом сроки полезного использования в целях начисления амортизации по группам НМА приведены ниже:

Группа (вид) НМА	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Программы для ЭВМ	10
Лицензии	2

При оценке НМА по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном ССФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.7. Основные средства

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

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционного актива, если выполняются условия их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно (более чем на 20%) отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии их признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в качестве расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

После признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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

Группа (вид) основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Здания	30
Компьютерная техника и оборудование	4-5

2.8. Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

После признания финансовые вложения учитываются по:

- фактическим затратам за вычетом накопленного обесценения (финансовые вложения, по которым не определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли);
- переоцененной стоимости (финансовые вложения, по которым определяется рыночная цена в установленном порядке организатором торговли).

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней установленной организатором торговли рыночной цене.

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет финансовые вложения на возможное устойчивое снижение стоимости финансовых вложений и их обесценение в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Например, в соответствии с п. з статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым операциям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

<u>Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:</u>

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

2.9. Материально-производственные запасы

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально- производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих основных средств.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 и признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

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

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит расчетным путем.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет запасы на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства - 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Корректировка резерва осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Себестоимость материально-производственных запасов при отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отгрузка товаров покупателю до признания выручки.

2.10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной

деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на:

- расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет;
- прочие расходы по истечении 3-х лет с даты соответствующего подтверждающего право на вычет документа, отведенных на использование права, или при отказе Общества от использования права на вычет.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов с учетом косвенных налогов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

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

После признания расчеты с дебиторами признаются по фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения.

После признания расчеты с кредиторами признаются по фактической задолженности.

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение. Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства более чем на 45 дней;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты:

- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы.

2.12. Кредиты и займы

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредитором и займодавцем.

После первоначального признания кредиты и займы признаются по фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

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

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

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

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

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

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому

обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.14. Учет аренды

Общество в качестве арендатора
Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

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

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

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

Обязательства по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.
Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).
После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.
Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным способом на протяжении всего срока аренды и включается в прочие доходы в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная признается в составе прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета не операционной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

2.15. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств 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 незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

б) платежи поставщикам и подрядчикам и возврат платежей в случае неисполнения обязательств;

в) поступления от контрагента и возврат платежей в связи с неисполнением обязательств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:
взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

а) покупка и перепродажа финансовых вложений;

б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.16. Порядок формирования доходов

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от осуществления деятельности в области информационных технологий;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;

- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- вознаграждения по агентским договорам;
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.17. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.17 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.17 настоящих пояснений.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг/выполнении работ.

д) прочие затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг/выполнением работ.

К производственным затратам не относятся:

- управленческие расходы (исключая непосредственно связанные с производством);
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- иные расходы, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).
Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

В отчет о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

А) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

Б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

2.18. Отложенные налоги

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

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В связи с отказом от применения льготной ставки по налогу на прибыль, в годовой отчетности за 2025 год отражены дополнительные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также дополнительный расход по отложенному налогу на прибыль, относящиеся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по ставкам, которые начинают свое действие с 01.01.2026. Данный пересчет произведен по состоянию на 31.12.2025, т.е. на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Данное изменение не повлияло на сумму текущего налога на прибыль за 2025 год.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

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

2.19. Информация о связанных сторонах

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

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

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

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

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

Участие Общества в коммерческих организациях с долей участия в уставном капитале от 5% и выше по состоянию на 31.12.2025:

№ п/п	Наименование организации	Место государственной регистрации	Доля участия в УК общества	Основные виды деятельности
1	АППСЕК СОЛЮШЕНС ООО	г.Москва	100%	Разработка компьютерного программного обеспечения
2	СВОРДФИШ ДИСТРИБЬЮШЕН ООО	г.Москва	100%	Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

3	СТИНГРЕЙ ТЕХНОЛОДЖИЗ ООО	г.Москва	100%	Разработка компьютерного программного обеспечения

2.20. События после отчетной даты

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

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

3. Вступительные и сравнительные данные

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами: после утверждения бухгалтерской отчетности Обществом было принято решение не признавать убыток в налоговой отчетности по итогам 2025 года, в связи с чем была проведена корректировка отложенных налоговых активов и нераспределенной прибыли.

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год, тыс.руб.	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Причина корректировки
Отложенные налоговые активы	1180	3 126	805	(2 321)	Исправление существенной ошибки
Нераспределенная прибыль	1370	255 553	253 232	2 321	Исправление существенной ошибки

В отчет о движении денежных средств были внесены изменения в связи со следующими обстоятельствами:
1) согласно п.2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет» в отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым ведутся через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций.
2) денежные потоки отражаются в отчете свернуто, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов (оплата и возврат средств от поставщиков, получение и возврат авансов покупателям, выдача и возврат неиспользованных подотчетных сумм).

Наименование статьи отчета о движении денежных средств	Код строки	Показатель за 2024 год в отчетности за предыдущий год, тыс.руб.	Скорректированный показатель за 2024 год в настоящей отчетности, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Причина корректировки
Прочие поступления	4119	26 376	894	(25 482)	Изменение методики отражения ЕНП, сворачивание оплат и возвратов от поставщиков
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(177 067)	(169 707)	7 360	Сворачивание оплат и возвратов от поставщиков

Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(305 125)	(253 697)	51 428	Изменение методики отражения ЕНП
Платежи налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		-	(66 938)	(66 938)	Изменение методики отражения ЕНП
Прочие платежи	4129	(19 870)	(1 338)	18 532	Изменение методики отражения ЕНП
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(102 000)	(86 900)	15 100	Изменение методики отражения ЕНП

4. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов отражена в бухгалтерской балансе Общества по стр.1110 «Нематериальные активы», тыс.руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
Нематериальные активы - всего	49 683	26 582	19 454
в том числе:			
программы для ЭВМ	37 924	23 070	10 572
капитальные вложения в НМА	11 759	3 512	8 882

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в т.ч. НМА, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у организации отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. НМА проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». НМА, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено таблицах 3.1-3.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Оновные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства», тыс.руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	101 649	20 268	31 379
в том числе:			
активы в форме права пользования	87 250	9 315	20 494
Основные средства - ВСЕГО	**101 649**	**20 268**	**31 379**

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в т.ч. основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. основные средства проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Наличие и движение основных средств, прав пользования активами, а также капитальных сложений в основные средства представлены в таблицах 4.1-4.6 пояснений.

Элементы амортизации основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представляют собой следующее:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату, тыс.руб.	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**14 398**	X	X	**-**
в том числе: Здания	9 416	10	линейный	-
Офисное оборудование	4 739	4	линейный	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	243	5	линейный	-

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

Общество в процессе своей деятельности арендует офисное помещение. Действующим договором аренды ограничения использования предмета аренды отсутствуют. Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, за 2025 год отсутствуют.

Ниже приведена информация о балансовой стоимости предметов аренды, признанных в качестве ППА (тыс.руб.):

Предмет аренды	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Офис по адресу г.Москва, Береговой проезд, д.5А, корп.1	87 250	9 315	20 494

Наличие и движение арендованных основных средств, числящихся за балансом, за 2025 год (тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	8 633	**-**	**(-)**	**8 633**
В том числе Сооружения	8 633	-	(-)	8 633

4.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений по стр.1170 «Финансовые вложения».

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, тыс.руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023

Текущая рыночная стоимость не определяется	121 299	124 309	3 009
Итого	**121 299**	**124 309**	**3 009**

По состоянию на 31.12.2025 Обществом начислен резерв под обесценение финансовых вложений в связи с наличием устойчивых признаков обесценения (тыс.руб.).

Вид финансовых вложений	Величина резерва, созданного в отчетном периоде	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном периоде
Вклад в уставный капитал ООО «АППСЕК СОЛЮШЕНС»	3 000	-	-
Вклад в уставный капитал ООО «Свродфиш дистрибьюшен»	10	-	-

По состоянию на 31.12.2025 года финансовые вложения Общества не обременены обязательствами залога. Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) по состоянию на 31.1.2025г. отсутствуют.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 5.1-5.2 пояснений.

4.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы отражены по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса. В связи с изменением с 01.01.2025г. ставки по налогу на прибыль величина отложенных налоговых активов пересчитана на 31.12.2024, т.е. на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

После пересчета отложенные налоговые активы представляют собой (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Внеоборотные активы	160	-	-
2	Дебиторская задолженность	3 646	9	-
3	Нематериальные активы	102	-	-
4	Основные средства	-	7	-
5	Оценочные обязательства и резервы	526	252	-
6	Финансовые вложения	753	-	-
7	Арендные обязательства	33 408	537	-
	ИТОГО	**38 594**	**805**	**-**

4.5. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 6.1 пояснений.

4.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий период представлена в таблице 7.1 пояснений.

4.7. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	1 024	1 904	24 077
2	Краткосрочные депозиты	71 000	31 100	155 160
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**72 024**	**33 004**	**179 237**
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**72 024**	**33 004**	**179 237**

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

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств (тыс.руб.):

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления	**4119**	**68**	**894**
Прочие поступления по текущей деятельности		68	894
Прочие платежи	**4129**	**(2 350)**	**(1 338)**
Расходы на услуги банков		(296)	(494)
Прочие платежи по текущим операциям		(2 054)	(844)

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

В частности, свернуто отражаются:

1. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
2. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
3. Платежи поставщикам товаров (работ, услуг) и возврат таких платежей;
4. Авансы, полученные от покупателей (заказчиков), и возврат таких авансов;
5. Перечисление подотчетных сумм и возврат неиспользованных средств подотчетными лицами.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п.2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

4.8. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 21 200 (Двадцать одна тысяча двести) руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал, тыс.руб.	21	21	10

Основными участниками Общества являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
	Доля в УК	Доля в УК	Доля в УК
Пинаев Александр Владимирович	50%	50%	50%
Сергеев Юрий Александрович	50%	50%	50%

Изменений уставного капитала в 2025 году не производилось.

4.9. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражены дополнительные вклады участников:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Добавочный капитал, тыс.руб.	121 289	121 289	-

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее (тыс.руб.):

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**441 328**	**253 232**	**417 607**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	217 932	315 607	129 503
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	223 396	(62 375)	288 104

4.11. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса. В связи с изменением с 01.01.2025г. ставки по налогу на прибыль величина отложенных налоговых обязательств пересчитана на 31.12.2024, т.е. на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

После пересчета отложенные налоговые обязательства представляют собой (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Нематериальные активы	3 922	10	-
2	Основные средства	21 845	468	-
3	Проценты по обязательствам	11 459	32	-
	ИТОГО	**37 226**	**510**	**-**

4.12. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представлена в таблице 8.1 пояснений.

4.13. Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1 пояснений.

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 8.3 пояснений:

4.15. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	13 299	10 093	10 401
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	74 521	-	10 093
Итого обязательства по аренде	87 820	10 093	20 494

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	6 233	2 476
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**6 233**	**2 476**

4.16. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Малоценное оборудование		8 507	4 151	808
ИТОГО		8 507	4 151	808

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 20224г.
Разработка ПО		209 354	399 328
Прочие услуги		9 570	810
Продажа ПО		620 818	-
Итого выручка	**2110**	**839 742**	**400 138**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Разработка ПО		(193 012)	(179 010)
Прочие услуги		-	-
Продажа ПО		(41 572)	-
Итого себестоимость продаж	**2120**	**(234 584)**	**(179 010)**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	(191 244)	(175 405)
Отчисления на социальные нужды	(14 768)	(7 245)
Амортизация	(28 282)	(15 098)
Прочие	(91 950)	(86 286)
Итого управленческие расходы	**(326 244)**	**(284 034)**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице 10 пояснений.

5.3. Прочие доходы и расходы

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	**Прочие доходы**	**4 387**	**2 703**
1.1.	Оценочные обязательства по оплате труда	-	2 678
1.2	Сдача имущества в субаренду	4 002	-
1.3.	Прибыль прошлых лет	-	3

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1.4.	Прочие доходы	385	22
2	**Прочие расходы**	**(42 474)**	**(8 262)**
2.1.	Списание товаров	-	-
2.2.	Ликвидация основных средств	-	(4)
2.3.	Пени и штрафы	(58)	(119)
2.4.	Услуги кредитных организаций	(297)	(494)
2.5.	Прочие расходы	(42 119)	(7 645)
2.5.1	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	(92)
2.5.2	Иные прочие расходы	(42 119)	(7 553)

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль, рассчитанного на основании Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 Листа 02), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	236 290	(62 396)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 5%	236 290	
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**(11 814)**	**(-)**
Постоянный налоговый расход (доход)	**(2 174)**	**(-)**
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**1 072**	**2 617**
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(22)	(-)
Обусловленный изменением ставки будущего налога	1 094	
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**(13 967)**	**-**
Расход (доход) по налогу на прибыль	(12 895)	(-)

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1.	**Временные (вычитаемые) разницы, в т.ч.:**	**138 269**	**62 529**
1.1	Внеоборотные активы	638	-
1.2	Дебиторская задолженность	14 397	
1.3	Нематериальные активы	407	-
1.4	Основные средства	(145)	
1.3	Оценочные обязательства и резервы	(2 938)	5 042
1.4	Финансовые вложения	3 010	-
1.5	Арендные обязательства	122 900	10 731
2.	**Временные (налогооблагаемые) разницы, в т.ч.:**	**(138 714)**	**(10 191)**
2.1.	Нематериальные активы	(15 490)	(198)
2.2.	Основные средства	(78 027)	(9 354)

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
2.3.	Проценты по обязательствам	(45 197)	(639)

В связи с изменением с 01.01.2026г. ставки по налогу на прибыль величина отложенных налоговых обязательств пересчитана на 31.12.2025, т.е. на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Эффект от изменения ставки налога представлен ниже

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 5%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 5%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Внеоборотные активы					31 924,55				127 698,21		159 622,76	
Дебиторская задолженность	187 991,21		9 399,56		727 771,83	7 941,76			2 916 918,53		3 646 148,16	
Нематериальные активы		198 000,00		9 900,00	20 348,81		782 437,04	7 920,00	81 395,21	3 137 668,18	101 744,02	3 922 085,22
Основные средства	145 346,45	9 353 630,90	7 267,32	467 681,55		7 267,32	4 369 027,18	467 681,55		17 476 108,70		21 845 135,90
Оценочные обязательства и резервы	5 041 742,43		252 087,12			146 905,86			420 725,02		525 906,28	
Финансовые вложения					150 500,00				602 000,00		752 500,00	
Убытки прошлых лет	46 422 802,20		2 321 140,11									
Арендные обязательства	10 731 258,37		536 562,92		6 681 572,82	536 562,92			26 726 291,29		33 407 864,11	
Проценты по обязательствам		638 501,54		31 925,08			2 291 765,00	31 925,09		9 167 059,96		11 458 824,96
Итого	**62 529 140,66**	**10 190 132,44**	**3 126 457,03**	**509 506,63**	**7 612 118,01**	**698 677,86**	**7 443 229,22**	**507 526,64**	**30 875 028,26**	**29 780 836,84**	**38 593 785,33**	**37 226 046,08**

6. Управление рисками хозяйственной деятельности

6.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

6.2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

6.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска:

- риск изменения процентной ставки;

- риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены исключительно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не исполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки оплаты за оказанные услуги или выполненные работы). Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной

деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях).

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на предоставление отсрочки оплаты. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное отношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в разных отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединяются в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках предыдущих периодов. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займодавцам и по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и контрактов по покупке с отсрочкой платежа.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.4. Другие виды рисков

Правовые риски

1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные. Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Развитие событий в РФ в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные

дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин на внутреннем рынке может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования. Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.
Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.
Общество осуществляет основную деятельность в Центральном и Северо-Западном федеральном округе, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимых и реализуемых Обществом работ (услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются как несущественные.

7. Прочие пояснения

7.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2025-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2025 г.	За 2024 г.	
Пинаев Александр Владимирович	В	В	Не вносились
Сергеев Юрий Александрович	В	В	Не вносились
Аппсек Солюшенс ООО	А	А	Не вносились
Свордфиш Дистрибьюшен ООО	А	А	Вносились
Стингррей Технолоджиз ООО	А	А	Вносились

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2025-2024 гг. представляют собой следующее:

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.	Увеличение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Аппсек Солюшенс ООО	Реализация работ, оказание услуг	55	5 660	(5 715)	-	-	-	-	денежная
Аппсек Солюшенс ООО	Предоставление займов	114 080	84 630	(30)	-	198 680	-	-	денежная
Аппсек Солюшенс ООО	Приобретение услуг	-	(11 570)	11 570	-	-	-	-	денежная
Аппсек Солюшенс ООО	Получение займов	(100)	(100)	200	-	-	-	-	денежная
Свордфиш дистрибьюшен ООО	Предоставление займов	23 910	12 750	(35 310)	-	1 350	-	-	денежная
Свордфиш дистрибьюшен ООО	Реализация услуг	13 626	38 022	(51 648)	-	-	-	-	денежная
Стингрей Технолоджиз ООО	Предоставление займов	2 850	-	(2 850)	-	-	-	-	денежная
Стингрей Технолоджиз ООО	Приобретение услуг	(6 450)	(9 920)	16 370	-	-	-	-	денежная
Стингрей Технолоджиз ООО	Получение займов	(34 620)	-	-	-	(34 620)	-	-	денежная
Пинаев Александр Владимирович	Передача вклада в уставный капитал	-	60 650	(60 650)	-	-	-	-	неденежная
Сергеев Юрий Александрович	Передача вклада в уставный капитал	-	60 650	(60 650)	-	-	-	-	неденежная
Итого		**113 351**	**240 772**	**(188 713)**		**165 410**	-	-	

Операции со связанными сторонами за 2025 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г.	Увеличение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2025 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Аппсек Солюшенс ООО	Приобретение услуг	-	(7 605)	7 605	-	-	-	-	денежная
Аппсек Солюшенс ООО	Реализация работ, оказание услуг	-	6 960	(6 960)	-	-	-	-	денежная
Аппсек Солюшенс ООО	Предоставление займов	198 680	70 000	(31 400)	237 280	-	-	-	денежная
Свордфиш дистрибьюшен ООО	Предоставление займов	1 350	20 000	(21 350)	-	-	-		денежная
Свордфиш дистрибьюшен ООО	Реализация услуг	-	19 200	(19 200)	-	-	-		денежная
Свордфиш дистрибьюшен ООО	Получение займов	-	(2 500)	2 500	-	-	-		денежная
Стингрей Технолоджиз ООО	Приобретение услуг	-	(23 410)	10 560	(12 850)	-	-		денежная
Стингрей Технолоджиз ООО	Получение займов	(34 620)	(135 420)	117 440	(52 600)	-	-		денежная
Итого		**165 410**	**(52 775)**	**59 195**	**171 830**	**-**	-	-	

7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	15 211	18 356
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	15 211	18 356

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

7.3. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

7.4. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

«02» марта 2026 г.

Генеральный директор _____ Пинаев Александр Владимирович