ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

ООО «СОФТТЕЛЕМАТИКА»

СОДЕРЖАНИЕ

I.	**Информация об Обществе**	**3**
II.	**Существенные элементы учетной политики**	**3**
1.	Основа составления	3
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	3
3.	Классификация активов и обязательств	4
4.	Нематериальные активы	4
5.	Основные средства	6
6.	Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде	7
7.	Запасы	9
8.	Дебиторская задолженность	10
9.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
10.	Уставный капитал	10
11.	Оценочные обязательства, условные обязательства	10
12.	Признание доходов	11
13.	Признание расходов	11
14.	Налог на прибыль	11
15.	Изменения в учетной политике Общества	11
III.	**Раскрытие существенных показателей**	**12**
1.	Нематериальные активы	12
2.	Налог на прибыль Общества	14
3.	Запасы	14
4.	Дебиторская задолженность	15
5.	**Прочие внеоборотные активы**	15
6.	Кредиторская задолженность	15
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	15
8.	Уставный и добавочный капитал	16
9.	**Кредиты и займы**	16
10.	Оценочные обязательства и условные обязательства	17
11.	Выручка	18
12.	Расходы по обычным видам деятельности	18
13.	Состав прочих доходов и расходов	18
14.	Связанные стороны	19
15.	Соблюдение допущения непрерывности деятельности	20
16.	События после отчетной даты	20
17.	Информация о рисках	20

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СофтТелематика» (далее «Общество») входит в группу компаний «Концерн Телематика», занимающейся разработкой и внедрением объектов интеллектуальной транспортной инфраструктуры.

Общество занимается разработкой программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Общество имеет обособленное подразделение без образования юридического лица, зарегистрированное в ИФНС 7703

Регистрационный адрес Общества: 127254, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, проезд Огородный, д. 16/1, стр. 4, помещ. 601.

Почтовый адрес Общества: 127254, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, проезд Огородный, д. 16/1, стр. 4, помещ. 601.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 171 человек, на 31 декабря 2024 года – 159 человек, на 31 декабря 2023 года – 126 человек.

Учредители (Участники) Общества: Акционерное общество «Концерн Телематика» (ОГРН 1247700587936), юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Российской Федерации, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников, советом директоров и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества - Казаринов Дмитрий Иванович.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 15 «Изменения в учетной политике Общества» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики (УП).

1. Основа составления

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

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
Киргизский сом (KGS)	0,89486	1,16874	1,00677
Доллар США (USD)	78,2267	101,6797	89,6883

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

3. Классификация активов и обязательств

Активы

В бухгалтерском балансе активы представлены как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения:

- оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса;
- внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

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

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12;
- актив предназначен для продажи;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной;
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

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

Обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения:

- Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса;
- Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

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

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше в настоящем пункте, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются:

- программное обеспечение (программы ЭВМ)
- исключительные права на авторские произведения в составе завершённых научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР).

Объект принимается к учету в качестве НМА при единовременном выполнении условий, установленных п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - способность приносить экономические выгоды, наличие исключительных прав, срок использования более 12 месяцев, возможность идентификации, отсутствие материально-вещественной формы.

К малоценным нематериальным активам отнесены затраты на приобретение, создание, улучшение активов с признаками НМА стоимостью до 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Характер деятельности Общества не предполагает проведения научно-исследовательских работ (стадия исследований). Деятельность по созданию нематериальных активов начинается непосредственно с этапа разработки (опытно-конструкторских, технологических работ), НМА создается под конкретный производственный проект, согласно техническому заданию . В связи с отсутствием стадии исследований все затраты, прямо связанные с созданием объектов и отвечающие критериям признания НМА, подлежат капитализации в составе капитальных вложений с даты, когда Общество может продемонстрировать выполнение всех условий:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у Общества имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в Обществе);
- у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов, у Общества имеются инвест-проекты, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность Общества обеспечить наличие таких ресурсов;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

В первоначальную стоимость созданного НМА включаются следующие виды затрат:

- заработная плата работников, непосредственно занятых в разработке, с отчислениями на социальное страхование;
- стоимость приобретенных сторонних разработок, используемых при создании объектов;
- амортизация основных средств и НМА, используемых непосредственно для разработки;
- затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, занятого в разработке;
- иные затраты, непосредственно связанные с созданием актива и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Общехозяйственные и аналогичные расходы в первоначальную стоимость НМА не включаются, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с созданием актива.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки нематериальных активов по переоценённой стоимости не используется в виду отсутствия активного рынка.

Для каждой группы нематериальных активов устанавливается способ начисления амортизации, который наиболее точно отражает распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования объектов, входящих в эту группу.

Линейный способ применяется к объектам НМА, срок полезного использования которых определен периодом времени (в месяцах, годах). При использовании этого способа подлежащая амортизации стоимость объекта погашается равномерно в течение всего срока полезного использования.

Способ пропорционально количеству продукции (объему работ, услуг) применяется к объектам НМА, срок полезного использования которых определен исходя из количества продукции (объема работ, услуг) в натуральном выражении, которое Общество ожидает получить от использования объекта.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания.

Срок полезного использования и способ амортизации НМА подлежат ежегодной проверке. Их изменение признается изменением оценочного значения и применяется перспективно (с даты изменения).

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на наличие признаков обесценения проводится на каждую отчетную дату. Общество анализирует внешние и внутренние признаки обесценения. Внешние признаки - существенные неблагоприятные изменения в технологических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество осуществляет деятельность. Внутренние признаки - наличие свидетельств морального устаревания или физического повреждения актива, существенные изменения в интенсивности или способе использования актива (простой, планы прекращения или реструктуризации деятельности, к которой относится актив); показатели внутренней отчетности, свидетельствующие о том, что экономическая эффективность актива хуже (или будет хуже) ожидаемой. При наличии любого из указанных признаков Общество определяет возмещаемую сумму актива.

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

По статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса также отражена стоимость капитальных вложений в нематериальные активы, в том числе капитальные вложения в НМА в виде результатов разработок, в составе которой отражены затраты на их приобретение, затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены компьютерная техника и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены стоимостью до 40 тыс. руб.;

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

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

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

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов, (лет)
Компьютерная техника	2-3

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. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемые на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

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

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

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены права пользования активом.

6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активов (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

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

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

Общество считает переменными арендными платежами платежи эквивалентные коммунальным расходам арендодателя согласно договору аренды.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя эксплуатационные Данные расходы не учитываются при оценке задолженности по аренде.

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

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

7. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, материалы, незавершённое производство.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся: материальные расходы, затраты на оплату труда; начисленные с сумм затрат на оплату труда расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии производственного персонала, резервы по оплате труда производственному персоналу, амортизация нематериальных активов и основных средств производственного назначения, командировочные расходы, транспортные расходы (такси/трансфер), субподрядные работы и услуги.

К косвенным затратам относятся: затраты на оплату труда; начисленные с сумм затрат на оплату труда расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии административного и управленческого персонала, резервы по оплате труда сотрудникам административного и управленческого персонала, аренда офиса и парковочных мест, амортизация нематериальных активов и основных средств, командировочные расходы, аудиторские услуги, командировочные расходы, информационно-консультационные услуги, прочие расходы.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактической себестоимости запасов;

б) чистая стоимость продажи.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на увеличение суммы доходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц

Запасы списываются:

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

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

8. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество 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 Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год;
- резервы на гарантийное обслуживание

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- результат от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- оценочные обязательства по предстоящим отпускам (восстановленные);
- оценочные обязательства по премиям (восстановленные);
- резервы по гарантийным обязательствам (восстановленные);
- доходы от прочих операций.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

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

В целях повышения информативности управленческие расходы (в том числе по торговой деятельности) отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы по завершенным проектам;
- проценты по полученным кредитам и займам;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам (по закрытым проектам) расходы на услуги банков;
- расходы от прочих операций.

14. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, балансовым способом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

Изменение финансового результата в связи с пересчётом ОНА (стр.1180 «Отложенные налоговые активы») и ОНО (стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства») на отчётную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке 5%, действующей с 01.01.2025, отражается в составе строки «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах (строка 2412). Налог на прибыль (стр. 2410), включая текущий налог (стр.2411) представлен по ставке, действующей на конец отчётного периода.

С 1 января 2025 года ставка по налогу на прибыль составляет 5%.

15. Изменения в учетной политике Общества

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с отчётности за 2025 год Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность". Информация об указанных изменениях и их влиянии на бухгалтерскую (финансовую) отчётность представлена выше в параграфах «Классификация активов и обязательств». Изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

III Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	Выбыло		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и резерв на обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и резерв на обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и резерв на обесценения
Нематериальные активы – всего	**За 2025 г.**	**105 827**	**(32 127)**	**12 431**	**-**	**20 776**	**-**	**118 258**	**(11 351)**
	За 2024 г.	**101 922**	**(32 127)**	**60 499**	**(56 594)**	**50 188**	**(50 188)**	**105 827**	**(32 127)**
Программы ЭВМ	За 2025 г.	105 827	(32 127)	12 431	-	20 776	-	118 258	(11 351)
	За 2024 г.	101 922	(32 127)	60 499	(56 594)	50 188	(50 188)	105 827	(32 127)

Капитальные вложения в нематериальные активы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	фактические затраты	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов – всего	**за 2025 г.**	**39 917**	**(7 869)**	**8 850**	**-**	**(12 431)**	**-**	**36 336**	**(7 869)**
	за 2024 г.	**39 889**	**(12 523)**	**60 526**	**4 654**	**(60 499)**	**-**	**39 916**	**(7 869)**

Величина НМА с неопределенным СПИ составляет 92 180 тыс. руб. (резерв на обесценение 8 807 тыс. руб.), на 31.12.2024 – 79 750 тыс. руб. (резерв на обесценение 29 584 тыс. руб.).

2. Основные средства (в том числе объекты аренды)

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства- всего	**За 2025 г.**	**105 185**	**(66 430)**	**81 527**	**(37 082)**	**37 082**	**(48 290)**	**149 630**	**(77 638)**
	За 2024 г.	**114 936**	**(51 242)**	**10 476**	**(20 227)**	**20 058**	**(35 246)**	**105 185**	**(66 430)**
Здания (арендованные основные средства)	За 2025 г.	88 797	(60 281)	79 808	(37 082)	37 082	(43 234)	131 523	(66 433)
	За 2024 г.	88 797	(28 004)	-	-	-	(32 277)	88 797	(60 281)
Офисное оборудование	За 2025 г.	16 388	(6 149)	1 719	-	-	(5 056)	18 107	(11 205)
	За 2024 г.	26 139	(23 238)	10 476	(20 227)	20 058	(2 969)	16 388	(6 149)

Информация об арендованных объектах:

На 31.12.2025 числятся основные средства в аренде:

Нежилое помещение по адресу: г. Москва, 1й Красногвардейский пр-т, д.15, пом. № 1, этаж 36

Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Огородный проезд, вл. 16с4

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	7 821	5 753
Процентная ставка: Договор №КС-01/21-СИТИ от 15.01.2021 Договор №4СУБ-СФТ от 20.10.2023 Договор субаренды недвижимого имущества №4 ОСТ-СФТ от 30.06.2025	 12,41% 11,80% 21%	 12,41% 11,80%

2. Налог на прибыль Общества

В 2024 и 2023 годах Общество применяло ставку 0% по налогу на прибыль организаций на основании пункта 1.15 статьи 284 НК РФ. Общество включено в специальный реестр аккредитованных организаций Минцифры. С 1 января 2025 года ставка по налогу на прибыль составляет 5%.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	**(39 005)**	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	**(15 135)**	**16 385**
Изменения отложенных налоговых активов	(12 619)	20 345
Изменения отложенных налоговых обязательств	(2 516)	(3 960)
Расход по налогу на прибыль	**(54 140)**	**16 385**

Расход по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до н/о, облагаемая по основной ставке	915 209	1 642 621
Ставка налога на прибыль	5%	0%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(45 760)	-
Изменение отложенных налогов	15 135	-
Пересчет отложенных налогов по ставке 5%	-	16 385
Постоянный налоговый расход (доход)	(8 380)	-
Налог на прибыль	**(39 005)**	-

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 7 813 тыс. руб. (в 2024 году – 20 432 тыс. руб.), в том числе, возникших – 4 740 тыс. руб. (в 2024 году – 20 911 тыс. руб.), погашенных – 17 359 тыс. руб. (в 2024 году – 479 тыс. руб.). Основная часть этих разниц связана с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете, включая оценочные обязательства, резервы и обязательства по аренде.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 6 563 тыс. руб. (в 2024 году – 4 047 тыс. руб.), в том числе, возникших – 7 515 тыс. руб. (в 2024 году – 9 005 тыс. руб.), погашенных – 4 999 тыс. руб. (в 2024 году – 4 958 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств.

3. Запасы

Наличие и движение запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбытие	Балансовая стоимость
		На начало периода			На конец периода
Запасы - всего	**за 2025 г.**	**879**	**1 147 307**	**(1 107 038)**	**41 148**
	за 2024 г.	**95 864**	**1 329 298**	**(1 424 283)**	**879**
Готовая продукция	за 2025 г.	734	-	-	734
	за 2024 г.	932	-	(198)	734
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	145	1 137 311	(1 104 124)	33 332
	за 2024 г.	94 932	1 178 662	(1 273 449)	145
Товары для перепродажи	за 2025 г.	-	7 082	-	7 082
	за 2024 г.	-	137 637	(137 637)	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	2 914	(2 914)	-
	за 2024 г.	-	12 999	(12 999)	-

По состоянию на 31.12.2025 в составе незавершенного производства признаны затраты по договорам на выполнение работ в сфере ИТ со сроком выполнения – в 2026.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года.

4. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	649 974	1 400 154	824 537
Авансы выданные	26 657	25 150	21 017
Расчёты с бюджетом	7 995	7 042	121
Резерв по сомнительным долгам	(1 470)	(1 470)	-
Расчеты по дивидендам	-	-	151 000
Прочая	6 249	19 308	11 958
Итого по строке 1230	**689 405**	**1 450 184**	**1 008 633**

В 2025 году резерв по сомнительным долгам в размере 1 470 тыс.руб. использован не был.

5. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечительный платеж по аренде	12 696	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	354
Итого по строке 1190	**12 696**	**-**	**354**

6. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	163 163	34 569	92 735
Расчёты с бюджетом:	148 389	87 914	105 189
НДС	136 085	86 731	105 189
Прочие налоги и сборы	12 304	1 183	-
Расчёты по социальному страхованию	9 015	1 644	2 607
Задолженность по дивидендам	-	-	151 000
Авансы полученные	140	-	-
Расчёты по оплате труда	-	-	299
Прочие	77	5 375	5 101
Итого по строке 1520	**320 784**	**129 502**	**356 931**

Просроченные обязательства на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	137 441	508 368	381 921
Итого	**137 441**	**508 368**	**381 921**

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
Суммы косвенных налогов (нетто-величина)	71 346	51 062
Проценты на неснижаемый остаток	41 456	35 253
Прочие поступления	10 225	-
Итого по строке 4119	**123 027**	**86 315**
Прочие платежи по текущей деятельности		
Неустойки по договорам	(5 450)	(368)
Банковская комиссия	(2 076)	(5 686)
Прочие платежи	(1 980)	(22 785)
Итого по строке 4129	**(9 506)**	**(28 839)**
Прочие платежи по финансовой деятельности		
Аренда помещения	(43 354)	(34 171)
Итого по строке 4329	**(43 354)**	**(34 171)**

8. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов АО «Телематика». Уставный капитал на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы составили 371 251 тыс. руб., на 31.12.2024 составили 1 659 016 тыс. руб., на 31.12.2023 составили 945 220 тыс. руб.

9. Кредиты и займы

Обществом были получены краткосрочные кредиты и займы в 2025 году. Долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

тыс. руб.

Вид	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	На 31.12.2025
Кредиты	-	175 569	(20)	175 549
% по кредитам	-	931	(98)	833
Итого строка 1510	**-**	**176 500**	**(118)**	**176 382**

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 18,35% до 22,85%.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов - до 28.06.2026

Информация о кредитных линиях

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т.ч.			
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	5 000 000	5 000 000	2 000 000
АЛЬФА-БАНК АО.	3 000 000	2 000 000	-
СОВКОМБАНК ПАО	2 600 000	2 600 000	-

10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	Изменения за период		На конец периода
				использовано	восстановлено	
Оценочные обязательства - всего	**2025 г.**	**45 888**	**42 182**	**(62 563)**	**(4 127)**	**21 380**
	2024 г.	**-**	**62 567**	**(16 679)**	**-**	**45 888**
в том числе:	2025 г.	45 888	42 182	(62 563)	(4 127)	21 380
Резерв на гарантийное обслуживание	2024 г.	-	62 567	(16 679)	-	45 888

Краткосрочные оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			признано	использовано	восстановлено	
Оценочные обязательства - всего	**2025 г.**	**256 498**	**256 928**	**(327 424)**	**(57 031)**	**128 971**
	2024 г.	**281 527**	**436 286**	**(270 083)**	**(191 252)**	**256 478**
в том числе: Резерв на гарантийное обслуживание	2025 г.	93 508	18 363	(93 120)	(8 927)	9 824
	2024 г.	125 887	127 172	(94 478)	(65 073)	93 508
Резерв на выплату неустойки по договорам	2025 г.	-	2 915	-	-	2 915
	2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв по вознаграждениям работников	2025 г.	82 466	148 165	(136 420)	(38 257)	55 954
	2024 г.	86 606	219 714	(112 154)	(111 720)	82 446
Резерв на оплату отпусков	2025 г.	80 524	87 485	(97 884)	(9 847)	60 278
	2024 г.	69 034	89 400	(63 451)	(14 459)	80 524

Условные обязательства

Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Банковские гарантии полученные – всего	226 011	197 844	310 682

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Выданные – всего, в том числе:			
По договорам поручительствам	40 279 908	32 279 908	11 300 000

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами. Общество несет солидарную ответственность по поручительствам/банковским гарантиям со связанными сторонами.

11. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от предоставления услуг и оказания работ	2 140 501	3 018 034
Выручка от реализации товаров	-	137 637
Прочая выручка	-	24 142
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	**2 140 501**	**3 179 813**

12. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оплата труда	(488 436)	(471 320)
Услуги субподрядных работ	(195 470)	(286 371)
Оценочные обязательства и резервы	(232 088)	(309 114)
Лицензии и сертификация	(120 250)	-
Материальные затраты	-	(145 331)
Амортизация	(42 678)	(79 095)
Прочие	(25 202)	(32 203)
Итого расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 «Себестоимость продаж»)	**(1 104 124)**	**(1 323 434)**

Управленческие расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Сервисные услуги	(124 501)	(124 521)
Резерв на годовую премию	(3 562)	(57 869)
Оплата труда	(31 173)	(28 109)
Представительские расходы	(11 027)	(6 863)
Амортизация	(5 612)	(5 164)
Прочие	(11 822)	(10 430)
Итого расходы по обычным видам деятельности (строка 2220 «Управленческие расходы»)	**(187 697)**	**(232 956)**

13. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Оценочные обязательства по оплате труда	42 680	102 080
Восстановление резерва под обесценение НМА	20 777	-
Резерв на гарантийные обязательства	13 054	12 718
Прочее	30	192
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	**76 541**	**114 990**

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	(20 587)	(10 647)
Выплата выходного пособия при увольнении	(6 935)	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(2 983)	-
Резерв на выплату неустойки по договорам	(2 915)	-
Расходы на услуги банков	(1 664)	-
Прочие внереализационные расходы	(7 055)	(15 919)
Расходы по завершенным проектам	-	(99 165)
Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:	**(42 139)**	**(125 731)**

14. Связанные стороны

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме в связи с тем, что раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера. При этом объем раскрытой информации признан достаточным для формирования достоверного представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным обществом и Другими связанными сторонами, входящими в Группу «Концерн Телематика» на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	За 2025 г.	За 2024 г.
Другие связанные стороны	828 575	1 802 557

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	За 2025 г.	За 2024 г.
Другие связанные стороны	228 135	178 061

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны	265 717	1 231 851	586 741
Дочернее Общество	-	-	151 000
Кредиторская задолженность Общества			
Другие связанные стороны	13 037	42 344	76 845
Основное общество	-	-	151 000

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2026 года.

Дивиденды

В 2025 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2024 года в сумме 1 659 006 тыс. руб., по итогам 9 месяцев 2025 – 489 828 тыс. руб.

В 2024 году Общество выплатило дивиденды по итогам 2023 года в сумме 945 210 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены Совета директоров. В 2025 году Общество выплатило Генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 24 880 тыс. руб. (2024 год – 21 769 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. В 2024 году и в 2025 году выплаты членам Совета директоров не производились.

Платежи и поступления от основного общества

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи), с НДС				
Другие связанные стороны	1 786 205	(234 771)	1 153 972	(237 835)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)				
Основное общество	-	-	151 000	(150 000)
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)				
Основное общество	-	(2 148 834)	-	(946 210)

15. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

16. События после отчетной даты

Полностью погашены кредитные обязательства в размере 175 549 тыс. руб., а также получены новые транши в сумме 264 133 тыс. руб.

17. Информация о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию ряда факторов, характерных для компаний, занимающихся разработкой и внедрением объектов интеллектуальной инфраструктуры. Несмотря на стабильный рост цифровизации экономики, сохраняются макроэкономические и геополитические вызовы, способные оказать негативное влияние на финансовые показатели.

В 2025 году к числу основных отраслевых рисков, относятся:

- Кадровые риски. Рынок характеризуется дефицитом высококвалифицированных разработчиков, специалистов по информационной безопасности и сопровождению разработки, а также опережающим ростом заработных плат. Влияние данного риска на Общество минимизируется благодаря реализации программ удержания персонала, рыночному уровню оплаты труда;
- Технологические риски. Высокие темпы обновления технологий и языков программирования требуют постоянных инвестиций в развитие. Наличие актуальной экспертизы и плановое повышение квалификации сотрудников позволяют Обществу поддерживать конкурентоспособность продуктов;
- Операционные риски. В процессе эксплуатации информационных систем и оказания услуг возникают риски сбоев оборудования, отказов программного обеспечения, перебоев каналов связи, утечек информации и кибератак. Общество использует надежные сертифицированные площадки, обеспечивает резервирование данных и применяет многоуровневую систему защиты, предпринимая все необходимые меры для минимизации возможных негативных последствий.
- Отсутствие спроса и увеличение конкуренции. Ситуация на рынке может измениться из-за колебаний спроса и роста конкуренции. Общество регулярно проводит анализ и мониторинг рыночной ситуации, а также прогнозирует ценовую динамику и принимает меры поддержки для поддержания конкурентных позиций.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли, Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Руководство Общества осуществляет четкую политику введения лимитов на операции с партнерами и клиентами в валютах других стран, тщательно изучает и проводит ежедневный мониторинг валютных рынков с целью оперативного реагирования на изменения.

Обществом ведется постоянный контроль за неблагоприятным влиянием изменений валютного курса на результаты деятельности Общества и, при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков проводится политика хеджирования.

В связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях, и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Правовые риски

В отдельную группу выделены правовые риски, которые включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В связи с этим в Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков. Общество пользуется в своей работе услугами отдельно выделенного юридического департамента по анализу контрактов в рамках сервисного договора с ОЦО.

В целом, за рассматриваемый период правовые риски не повлияли на деятельность Общества, благодаря работе по управлению рисками и их минимизации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество ведет деятельность на территории России. Налоговая система России характеризуется регулярно меняющимся законодательством, которое достаточно часто имеет обратную силу, содержит нечетко сформулированные положения, может быть противоречиво и неоднозначно интерпретировано. Налоговые органы могут по-разному трактовать отдельные нормы налогового законодательства. Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базируясь на своих наилучших оценках и интерпретациях налогового законодательства.

Руководство Общества отслеживает регуляторные изменения и проводит оценку эффекта от внедрения мер.

Генеральный директор
ООО «СофтТелематика» Д.И. Казаринов

30 марта 2026 года