Приложение № 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ У БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности ***[п. 46 ФСБ 4/23]***:

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами. ***[п. 2 ФСБУ 4/23]***

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией.
Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни осуществляется руководителем Общества.
Данные бухгалтерского учета формируются в программе 1С «Бухгалтерия» 8.3 КОРП. ***[Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»]***
В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) ***[п. 13 ФСБУ 6/2020].***

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом ***[п. 34 ФСБУ 6/2020].***
Срок полезного использования объекта устанавливается равным периоду, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации ***[п. 35 ФСБУ 6/2020].***
Ликвидационная стоимость объектов ОС установлена равной нулю, поскольку ожидаемые затраты на выбытие превышают возможные поступления от ликвидации ***[п.п. 30-32 ФСБУ 6/2020].***
В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Офисное оборудование	25
Производственный и хозяйственный инвентарь	61

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств *[п. 24 ФСБУ 6/2020]*.

Учет аренды

Общество применяет Стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении следующих договоров аренды:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или
- стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

[п. 11, п. 51 ФСБУ 25/2018]

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом (далее ППА) отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации и отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», а величина обязательства по аренде отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде» увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей *[п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018]*.

В случае предоставления арендуемых активов в субаренду, ППА на переданный в субаренду актив не выделяется в отдельный объект.
Доходы от сдачи актива в субаренду отражаются в качестве прочих доходов равномерно в течение срока действия договора *[п. 42 ФСБУ 25/2018]*.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

При выполнении п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2008 Общество может не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде (ОпА). Арендные платежи в таких случаях признаются в качестве общехозяйственных расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Элементы амортизации ППА (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) устанавливаются приказом руководителя на дату признания предмета аренды в учете. В конце каждого отчетного года элементы амортизации подлежат пересмотру, при выявлении необходимости изменения элементов амортизации данное решение оформляется приказом руководителя. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Капитальные вложения

Общество применяет Стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий указанных в п.6 ФСБУ 26/2020.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств *[п.7 ФСБУ 26/2020]*.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения *[п. 17 ФСБУ 26/2020]*.

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 *[п. 18 ФСБУ 26/2020]*.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи ***[п. 20-21 ФСБУ 26/2020].***

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения ***[п. 22 ФСБУ 26/2020].***

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.
В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется ***[п. 33 ФСБУ 14/2022).***

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде ***[п. 34 ФСБУ 14/2022]***.

Срок полезного использования нематериального актива в целях начисления амортизации (в месяцах) определяется равным периоду, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации: ***[п. 40 ФСБУ 14/2022]***

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. ***[п. 36, 37 ФСБУ 5/2019].***

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям ***[п. 3 ПБУ 19/02]***

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету 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. ***[п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02]***

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на отчетную дату. ***[п. 20 ПБУ 19/02]***

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. ***[п. 21 ПБУ 19/02]***

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется 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 оценки. ***[п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02]***

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 организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. ***[п. 37 ПБУ 19/02]***

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. ***[п. 38 ПБУ 19/02]***

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. ***[п. 38 ПБУ 19/02]***

Доходы и расходы, возникающие в результате одного и того факта хозяйственной деятельности, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто. Прочие доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. ***[п. 34 м 35 ПБУ 19/02]***

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. ***[п. 70 Приказа № 34н]***

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:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- не обоснованное нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.
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. ***[п. 70 Приказа № 34н]***

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 положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). 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). ***[п. 6 ПБУ 9/99]***

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий ***[п. 12 ПБУ 9/99]***:

- 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.

Расходы

Порядок признания прямых расходов: в составе себестоимости учитываются расходы:

- заработная плата и начисленные на нее страховые взносы по сотрудникам, непосредственно связанным с оказанием услуг по основному виду деятельности ;
- резервы ежегодных отпусков, начисленных по персоналу, непосредственно связанному с оказанием услуг по основному виду деятельности

Порядок признания общехозяйственных расходов: в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, а именно:

- заработная плата и начисленные на нее страховые взносы остального персонала;
- арендная плата, амортизация основных средств и расходы на их ремонт;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- коммунальные расходы, расходы на содержание офиса, услуги связи, канцелярские принадлежности;
- расходы на добровольное страхование сотрудников;
- расходы на рекламу;
- прочие виды расходов.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)) ***[п. 20 ПБУ 10/99].***
Расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счет 90 «Продажи».

Порядок признания расходов: Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи" ***[п. 20 ПБУ 10/99].***

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной.
В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Прямые расходы отражаются в годовой бухгалтерской отчетности в Отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. ***[п. 6 и 7 ПБУ 15/2008]***

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. ***[п. 7 ПБУ 15/2008]***

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). ***[п. 9 ПБУ 15/2008]***

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежа отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев. ***[п. 17 ФСБУ 4/23]***

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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. ***[п. 5 ПБУ 23/2011].*** В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

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) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях ***[п. 16 ПБУ 23/2011]***

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:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. ***[п. 17 ПБУ 23/2011]***

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. ***[п. 18 ПБУ 23/2011]***

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. ***[п. 19 ПБУ 23/2011]***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. ***[п. 12 к ПБУ 3/2006]***

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

[п. 13,14, 14.1 и 19 к ПБУ 3/2006]

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- доллар США 78,2267 руб.; евро 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.; евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.; евро 99,1919 руб.

[п. 22 к ПБУ 3/2006]

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». ***[п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Письмо Минфина России от 12 января 2012 г. № 07-02-06/5.]***

Изменение учетной политики

В 2025г. вносились дополнения в учетную политику, в т.ч. в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество утверждает, что изменения в учетной политике не оказывает влияние на финансовое положение Общества и на показатели предыдущей бухщалтерской отчетности.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025г.	390 825	(94 059)	9 988	-	-	(94 124)	-	-	-	400 813	(188 183)
	5110	за 2024г.	112 805	(22 623)	284 645	(6 625)	6 625	(78 060)	-	-	-	390 825	(94 059)
в том числе: Другие НМА	5101	за 2025г.	21 757	(7 076)	-	-	-	(2 176)	-	-	-	21 757	(9 252)
	5111	за 2024г.	21 757	(4 901)	-	-	-	(2 175)	-	-	-	21 757	(7 076)
Программы ЭВМ	5102	за 2025г.	368 258	(86 858)	9 048	-	-	(91 803)	-	-	-	377 306	(178 661)
	5112	за 2024г.	90 693	(17 723)	284 190	(6 625)	6 625	(75 760)	-	-	-	368 258	(86 858)
Лицензии и разрешения	5103	за 2025г.	810	(125)	941	-	-	(146)	-	-	-	1 750	(270)
	5113	за 2024г.	355	-	455	-	-	(125)	-	-	-	810	(125)

3.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизац ия	Обес ценение	Первоначаль ная (перео ценненная) стоимость	Накоплен ная амортизац ия	Первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	Накоплен ные амортиза ция и обесценен ие	первонача льная (переоцен ен ная) стоимость	накопленны е амортизаци я и обесценени е
Нематериальные активы, созданные организацией – всего	за 2025 г.	368 250	(86 858)	9 048	-	-	(91 803)	-	-	-	-	-	377 306	(178 661
	за 2024 г.	90 693	(17 723)	284 190	(6 625)	6 625	(75 760)	-	-	-	-	-	368 258	(86 858
в том числе: Программы ЭВМ	за 2025 г.	368 250	(86 858)	9 048	-	-	(91 803)	-	-	-	-	-	377 306	(178 661
	за 2024 г.	96 693	(17 723)	284 190	(6 625)	6 625	(75 760)	-	-	-	-	-	368 258	(86 858
	за 2025 г.	368 250	(86 858)	9 048	-	-	(91 803)	-	-	-	-	-	377 306	(178 661

из них исключительные права	за 2024 г.	90 693	(17 723)	284 190	(6 625)	6 625	(75 760)	-	-	-	-	-	368 258	(86 85 8

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	212 630	296 766	90 181
в том числе: Программы ЭВМ	198 645	281 400	72 970
из них созданные организацией	198 645	281 400	72 970
Лицензии и разрешения	1 480	685	355
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	12 505	14 681	16 856
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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.	-	-	941	-	-	(941)	-	-
	За 2024 г.	347	-	108	-	-	(455)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	941	-	-	(941)	-	-
	За 2024 г.	347	-	108	-	-	(455)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 836	-	26 070	-	-	(9 048)	18 858	-
	За 2024 г.	135 409	-	150 617	-	-	(284 190)	1 836	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 836	-	26 070	-	-	(9 048)	18 858	-
	За 2024 г.	135 409	-	150 617	-	-	(284 190)	1 836	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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 (переоценена) 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.	21 515	(1 034)	13 463	-	-	(15 044)	-	-	-	-	-	34 978	(16 078)
	За 2024 г.	2 009	(473)	19 780	(274)	274	(835)	-	-	-	-	-	21 515	(1 034)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	21 515	(1 034)	3 615	-	-	(7 329)	-	-	-	-	-	25 130	(8 363)
	За 2024 г.	2 009	(473)	19 780	(274)	274	(835)	-	-	-	-	-	21 515	(1 034)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	9 848	-	-	(7 715)	-	-	-	-	-	9 848	(7 715)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	114 449	(88 781)	178 519	(93 711)	89 608	(39 490)	-	-	-	199 257	(38 663)
	За 2024 г.	95 731	(52 948)	18 744	(25)	-	(35 833)	-	-	-	114 449	(88 781)
в том числе: Здания	За 2025 г.	104 601	(83 036)	178 519	(83 863)	83 863	(39 490)	-	-	-	199 257	(38 663)
	За 2024 г.	85 882	(49 173)	18 744	(25)	-	(33 863)	-	-	-	104 601	(83 036)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 848	(5 745)	-	(9 848)	5 745	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 848	(3 775)	-	-	-	(1 970)	-	-	-	9 848	(5 745)

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	179 495	46 150	44 319
в том числе:			
Здания	160 594	21 566	36 709
Офисное оборудование	16 767	20 481	1 536
Транспортные средства	2 134	4 104	6 073
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
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.	-	-	182 452	-	-	(182 134)	318	-
	За 2024 г.	-	-	19 780	-	-	(19 780)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	3 933	-	-	(3 615)	318	-
	За 2024 г.	-	-	19 780	-	-	(19 780)	-	-

Оргтехника	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	178 519	-	-	(178 519)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	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	
					выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2025г.	-	-	800 000	-	-	-	-	800 000	-
	за 2024г.	950 000	-	-	(950 000)	-	-	-	-	-
в том числе: Займы предоставленные	за 2025г.	-	-	800 000	-	-	-	-	800 000	-
	за 2024г.	950 000	-	-	(950 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2025г.	-	-	800 000	-	-	-	-	800 000	-
	за 2024г.	950 000	-	-	(950 000)	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2025г.	209	-	209	335 608	(335 477)	-	-	X	340	-	340
	за 2024г.	6	-	6	4 337	(4 134)	-	-	X	209	-	209
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	209	-	209	3 797	(3 665)	-	-	-	340	-	340
	за 2024г.	6	-	6	4 337	(4 134)	-	-	370	209	-	209

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	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	117 542	-	1 744 002	-	(1 642 720)	-	-	-	-	-	218 824	-
	за 2024г.	176 925	-	806 623	-	(866 006)	-	-	-	-	1	117 542	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	103 283	-	854 452	-	(812 895)	-	-	-	-	-	144 840	-
	за 2024г.	156 411	-	491 525	-	(544 653)	-	-	-	-	-	103 283	-
Авансы выданные	за 2025г.	11 902	-	101 986	-	(84 203)	-	-	-	-	-	29 685	-
	за 2024г.	16 703	-	109 062	-	(113 863)	-	-	-	-	-	11 902	-
Прочая	за 2025г.	2 357	-	787 564	-	(745 622)	-	-	-	-	-	44 299	-
	за 2024г.	3 811	-	206 036	-	(207 490)	-	-	-	-	1	2 357	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2025г.	117 542	-	1 744 002	-	(1 642 720)	-	-	X	-	-	218 824	-
	за 2024г.	176 925	-	806 623	-	(866 006)	-	-	X	-	1	117 542	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	7 970	121 789	-	(1 776)	-	-	-	-	127 983
	за 2024г.	2 527	7 408	-	(1 965)	-	-	-	-	7 970
в том числе: кредиты	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2025г.	7 970	121 789	-	(1 776)	-	-	-	-	127 983
	за 2024г.	2 527	7 408	-	(1 965)	-	-	-	-	7 970
	за 2025г.	18 602	336 283	-	(310 439)	-	-	-	-	44 446

Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	за 2024г.	45 973	2 302	-	(29 679)	-	-	-	1	18 602
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	4 422	95 923	-	(94 732)	-	-	-	-	5 613
	за 2024г.	5 531	119 202	-	(120 311)	-	-	-	-	4 422
авансы полученные	за 2025г.	-	1 610	-	(1 610)	-	-	-	-	-
	за 2024г.	8	5 786	-	(5 794)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	14 180	238 720	-	(214 097)	-	-	-	-	38 803
	за 2024г.	40 394	150 393	-	(176 607)	-	-	-	-	14 180
кредиты	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2025г.	-	30	-	-	-	-	-	-	30
	за 2024г.	40	-	-	(40)	-	-	-	-	-
Итого	за 2025г.	26 572	458 072	-	(312 215)	-	X	-	-	172 429
	за 2024г.	48 500	9 710	-	(31 644)	-	X	-	1	26 572

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	-	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
прочая задолженность	-	-	-

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.	34 199	69 641	(77 979)	-	25 861
	За 2024 г.	25 251	46 312	(37 156)	(208)	34 199
в том числе:						

Резерв ежегодных вознаграждений	За 2025 г.	18 969	34 743	(53 712)	-	-
	За 2024 г.	12 225	19 123	(12 225)	(154)	18 696
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	15 230	34 898	(24 267)	-	25 861
	За 2024 г.	13 026	27 189	(24 932)	(54)	15 229

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	18 000 000	18 000 000	-
в том числе: ООО РОВИ Факторинг плюс	5811	18 000 000	18 000 000	-

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	3 463	3 661
Расходы на оплату труда	390 930	241 588
Отчисления на социальные нужды	31 297	11 003
Амортизация	142 913	114 728
Прочие затраты	82 161	88 088
Итого по элементам	650 764	459 068
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	650 764	459 068

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.	-	-	-	-

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность **Общества с ограниченной ответственностью «РОВИ Технологии»** (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленна в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчётность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство не выявило существенных неопределённостей, ставящих под сомнение способность организации продолжать деятельность в обозримом будущем, что подтверждается показателями чистых активов (отчет о движении капитала раздел 3.), прибыли (отчет о прибылях и убытка), ликвидности (показатели бухгалтерского баланса) за 2025-2023гг. *[п.6, п. 45 ФСБУ 4/23]*.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. *[п. 60, п. 66 ФСБУ 4/23]* Общество подлежит обязательному аудиту, который осуществляет ООО «РИАН-АУДИТ» ОГРН: 1037709050664 ИНН: 7709426578 КПП: 771501001. Стоимость услуг аудит составила 604 000 (шестьсот четыре тысячи) рублей, в т.ч. НДС *[п. 46 ФСБУ 4/23]*.

Юридический адрес Общества: 125047, Москва г, 2-я Брестская ул, дом 48, этаж 6, помещение 30 ***[п. 58 ФСБУ 4/23]:***

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2025 году составила 119 человек. Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 118 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом ***[п. 48 ФСБУ 4/23]:***

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Должность**
Родионов Евгений Александрович	**Генеральный директор, Член совета директоров**
Вернов Виктор Алексеевич	**Член совета директоров**
Моисеев Андрей Андреевич	**Член совета директоров**
Смирнов Владислав Владимирович	**Член совета директоров**
Глуговский Алексей Андреевич	**Член совета директоров**

Бенефициарными владельцем Общества является:
Потанин Владимир Олегович (Россия) ИНН 770300244227, доля владения 27,48 %.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и подписана руководителем Общества 27 января 2026 г.

Изменение организационно-правовой формы в отчетном году изменения в организационно-правовую форму не вносилось

12.2 ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ.

В 2025г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность по показателям за 2025-2023 гг не вносились.

12.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в разделе 3. ***(Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – Пояснения)***

По состоянию на 31 декабря 2025 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют. ***[ФСБУ 14/2022, п. 33.]***

Информация о понесенных затратх и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в разделе 3. ***(Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»)***

Нематериальные активы с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды отсутствуют, что подтверждается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, в разделе 3. *(Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения») [см. п. 32 ФСБУ 14/2022]*

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом в 2025 - 2024 годах, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в разделе 3. *(Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»). [см. п. 49 ФСБУ 14/2022]*

12.4 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В 2025 году Общество не понесло затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам. *[см. п. 16 ПБУ 17/02]*

В 2025 году Общество не понесло затраты, связанные с выполнением НИОКР. *[см. п. 1 ПЗ-8/2011]*

12.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. полностью амортизированные основные средства в учете отсутствуют. *[см. п. 32 ФСБУ 6/2020].*
По состоянию на 31 декабря 2025 г. основные средства не переоценивались, не обесценивались.
Элементы амортизации отдельных основных средств изменялись, в части сроков амортизации. Изменение сроков связано со сроками их возможного использования.

На 31 декабря 2025г. и на 31 декабря 2024г отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам. В течение 2025 и 2024гг расходы по кредитам и займам в стоимость основных средств не капитализировались. У Общества отсутствуют основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. *[см. п. 24 ФСБУ 6/2020]*

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенное строительство, включающее объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря отсутствуют. *[см. п. 45 ФСБУ 6/2020]*

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. *[п. 46 ФСБУ 4/23]*

12.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила: *[п. 42 ПБУ 19/02].*

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2025 год	2024 год	2023 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-

Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	800 000	-	950 000
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-

Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. долговые финансовые вложения, текущая рыночная стоимость которых не определяется, оценены по фактическим затратам на их приобретение *[п. 42 ПБУ 19/02]*

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2025 год	2024 год	2023 год	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
АО ТБАНК"	501 155	1 097 773	-	Менее 14 дней	от 15 до 21,50
Итого депозитные вклады	**501 155**	**1 097 773**	**-**		

На 31 декабря 2025 г. депозитные вклады в кредитных учреждениях, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2025 год	2024 год	2023 год			
ООО «РОВИ Факторинг плюс»	-	-	240 000	Декабрь 2024	15,5	нет
ООО «РОВИ Факторинг плюс»	800 000	-	-	30 Июня 2026	10	нет
ООО «РОВИ Факторинг плюс»	-	-	200 000	Июль 2024	10	нет
ООО «РОВИ Факторинг плюс»	-	-	150 000	Декабрь 2024	17,5	нет
ООО «РОВИ Факторинг плюс»	-	-	360 000	Август 2024	14,5	нет
Итого предоставленные займы	**800 000**	**-**	**950 000**			-

На 31 декабря 2025 г. сумма предоставленных займов составляет 800 000 тыс руб, (31 декабря 2024г. – отсутствует, 31 декабря 2023 г.- 950 000 тыс. руб.,). Ставка процентов по договорам займов соответствует уровню займов, выдаваемых связанным сторонам, и не оказывает влияния на справедливую стоимость. Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. *[см. п. 42 ПБУ 19/02, п. 46 ФСБУ 4/23]*

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. *[см. п. 42 ПБУ 19/02, п. 46 ФСБУ 4/23]*

12.7ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. *– [п. 46 ФСБУ 4/23, п. 45-46 ФСБУ 5/2019]*

Резерв под обесценение запасов не создавался *п. 45 (в) ФСБУ 5/2019]*

Запасы, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024г., 31 декабря 2023г отсутствуют. *(п. 45 (г) 27 ФСБУ 5/2019)]*

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют. *[п. 45 (ж) ФСБУ 5/2019]*

12.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты включена дебиторская задолженность, полученная и возвращённая в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 218 824 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 117 542 тыс. руб.) выражена в рублях РФ.
Права требования дебиторской задолженности в качестве обеспечения по кредитным договорам отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г.

Состав прочей дебиторской задолженности включает следующие позиции:

	2025 год	2024 год
Расчеты по имущественному страхованию	-	-
Расчеты по прочим доходам	38 356	-
Расчеты по исполнительным листам сотрудникам и прочее	3	2
Расчеты по ДМС сотрудников и страхованию	784	366
Расчеты с бюджетом	1 308	988
Прочее	3 848	1 001
Итого прочая дебиторская задолженность	**44 299**	**2 357**

Информация о просроченной дебиторская задолженность отсутствует, что подтверждается данными Таблицы в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. *[см. п. 7 ПЗ-9/2012]*

12.9ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	501 443	1 097 933	123 338
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**501 443**	**1 097 933**	**123 338**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступные для использования.

По состоянию на 31 декабря отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.
По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2025 году Общество направляло средства на инновацию и модернизацию производства в размере 88 980 тыс руб. (в 2024г – 84 113 тыс. руб.).

12.10 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 год		2024 год		2023 год	
	Внеобо-ротные	Оборотные	Внеобо-ротные	Оборотные	Внеобо-ротные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав, лицензий, сертификатов		5 500	0	8 836	0	33
Итого		**5 500**	**0**	**8 836**	**0**	**33**

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

	На 31 декабря 2025г	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Прочие внеоборотные активы			
Право пользования программным обеспечением	-	-	-
Лицензии, сертификаты, разрешения, хостинг	-	-	-
Итого		-	-
Прочие оборотные активы			
Право пользования программным обеспечением	4 733	8 638	33
Прочее	767	198	-
Итого	**5 500**	**8 836**	**33**

12.11 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	**100**	**51% - КИВИ ПиЭлСи (QIWI PLC); 49% - ООО «Плюс Менеджмент Групп**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	**-51**	**51% - КИВИ ПиЭлСи (QIWI PLC);**
Изменение доли, принадлежащей Обществу	**51**	**51% -АО КИВИ**
На 31 декабря 2024 г.	**100**	**51% - ООО Т-Проект; 49% - ООО «Плюс Менеджмент Групп**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	**-51**	**51% - АО КИВИ**
Изменение доли, принадлежащей Обществу	**51**	**51% - ООО Т-Проект**
На 31 декабря 2025г.	**100**	**65,5% - ООО Т-Проект; 34,5% - ООО «Плюс Менеджмент Групп»**
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	**-14,5**	**34,5 % - ООО «Плюс Менеджмент Групп»**
Изменение доли, принадлежащей Обществу	**14,5**	**65,5% - ООО Т-Проект**

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г, 2024 г., 2023г. составил: 100%.
Распределение прибыли в 2025г. за 2024г. не осуществлялось. В 2023 году было произведено распределение прибыли за 2022 год в размере 250 000 тыс. руб.

12.12 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря отсутствовали:

Наименование	2025 год		2024 год		2023 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Облигации	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по векселям	-	-	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-	-	-
Итого заемные средства	-	-	-	-	-	-

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, отсутствует. Выплата процентов не осуществлялась.

Прочие расходы по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025г.и 2024г. отсутствовали.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют (31 декабря 2024 г. отсутствовали).

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют
Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.
Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют (31 декабря 2024 и 31 декабря 2023г. – отсутствуют)
В 2025- 2023 году Общество не получало займов и кредитов на инновации и модернизацию производства.

12.13 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице раздела 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2026 году.

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и ежегодным вознаграждениям не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г

12.14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице раздела 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и возвращенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует, (на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г отсутствует).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 5 613 тыс. руб. (на 31 декабря 2024г. - 4 422 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. 5 531 тыс. руб.). Кредиторская задолженность выраженная в иностранной валюте отсутствует.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице в раздела 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.25 имела следующую структуру:

	2025 год	2024 год	2023 год
Страховые взносы – всего	**754**	**754**	**847**
в том числе:	-	-	-
- ИФНС 7709 по г. Москва страховые взносы по единому тарифу	5 323	754	847
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	138	-	-
Прочее	-	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**5 461**	**754**	**847**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 год	2024 год	2023 год
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	33 326	13 426	39 547
Транспортный налог	13	-	-
НДФЛ	3	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**33 342**	**13 426**	**39 547**

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2025 г составляла 16% (31 декабря 2024 г. -21% , 31 декабря 2023 г. - 16%).
По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12.15 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства имеют следующую структуру:

Обязательства по оплате	2025 год		2024 год		2023 год	
	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства
Долгосрочная аренда	44 273	127 983	13 835	7 970	36 991	2 527
Финансовая долгосрочная аренда	-	-	-	-	3 579	-
Итого прочие обязательства	**44 273**	**127 983**	**13 835**	**7 970**	**40 570**	**2 527**

12.16 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка и себестоимость

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами ***[п. 19 ПБУ 9/99]***.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию работ, услуг на внутреннем рынке. Реализация на экспорт не осуществлялась.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) ***[п. 3 ПБУ 9/99],*** себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также общехозяйственных расходах представлена ***ниже [ПБУ10/99]:***

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Вознаграждение за адаптацию и модификацию	397 000	188 749	208 251
Вознаграждение за право использования ПО	64 665	29 424	35 241
Вознаграждение лицензиата за сопровождение ПО	249 495	113 156	136 339
Вознаграждение лицензиата за сопровождение функционирования ПО	1 250	483	767
Итого за 2025 год	**712 410**	**331 812**	**380 597**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Вознаграждение за право использования ПО	8 830	3 445	5 385
Вознаграждение лицензиата за сопровождение ПО	395 923	162 452	233 471
Вознаграждение лицензиата за сопровождение функционирования ПО	4 818	1 486	3 332
Итого за 2024 год	**409 571**	**167 383**	**242 188**

Информация о затратах по произведенным и реализованным в отчетном периоде работам, услугам в разрезе элементов затрат пщредставлена в Таблице раздела 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. ***[п. 46 ФСБУ 4/23, п. 8 и 22 ПБУ 10/99].*** Детализация прочих затрат на производство представлена ниже:

Прочие затраты на производство	Затраты за 2025 год	Затраты за 2024 год
Услуги сторонних организаций	59 442	70 598
Прочие расходы	3 416	17 490
Раходы будущих периодов	19 303	-
Итого прочие расходы	**82 161**	**88 88**

12.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам		208
Проценты по депозитам	78 797	114 146
Проценты по долговым обязательствам	77 808	32 080
Штрафы пени неустйки по договорам	21 857	-
Прочие доходы	9	35
Итого прочие доходы	**178 471**	**146 409**
Прочие расходы	**Расходы за 2025 год**	**Расходы за 2024 год**
Проценты по долговым обязательствам	22 895	3 842

Прочие внереализационные доходы и расходы не к НУ	579	904
Расходы на услуги банков	993	1 492
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	62	7
Курсовые разницы	-	681
Расходы по передаче товаров безвозмездно	239	508
Прочие расходы	425	702
Итого прочие расходы	**25 193**	**8 136**

Курсовые разницы, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2025 и 2024 году отсутствуют. ***[п. 22 ПБУ 3/2006]***

12.18 ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений за 2025г. представлено в Таблице раздела 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и вразделе 12.13 Пояснений.
Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

12.19 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применение льготной ставки по налогу на прибыль:

На основании решения №525 от 12.10.21 в реестре организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации Обществу присвоен регистрационный № 12438. Доля доходов от предоставления доступа к программам для ЭВМ за 2025 г составляет более 70%. Но основании вышеперечисленного, в соответствии с п 1.15. ст. 284 НК РФ Общество с 01.01.2022 г применяло пониженную ставку по налогу на прибыль в размере 0%. На основании применения ставки по налогу на прибыль 0% отложенный налог отсутствовал в учете за 2023гг. В связи с изменением пониженной ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г. с 0% на 5% в учете сформирован отложенный налог

Взаимосвязь между доходом (расходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 год	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	214 924	88 776	870 815
Ставка налога на прибыль, %	[2]	5	0	0
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	10.746	0	0
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	739	3 237	0
Постоянный налоговый расход (доход)		739	3 237	0
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+ [4]	11 485	3 237	870 5

12.20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны с указанием осуществляемых операций: ***[п. 6, 7, 8, 10, 11 и 13 ПБУ 11/2008.***

Связанные стороны	**Доля владения в Обществе**	**Операции со связанными сторонами в**	**Цель операций**	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**

			течение 2025 года		
ООО «Т-Проекты» 125212, Москва г, ш Головинское, дом 5, корп 1, пом 193	Учредитель/участник ООО «РОВИ ТЕХ»	51%	-	-	**Основное хозяйственное Общество**: 51% доля владения в ООО «РОВИ ТЕХ»
ООО «Плюс Менеджмент Групп» г. Москва, Серебряническая наб. 29, этаж 4, помещение III, комната 6	Учредитель/участник ООО «РОВИ ТЕХ»	49%	-	-	**Преобладающее (участвующее) хозяйственное Общество**: 34,5% доля владения в ООО «РОВИ ТЕХ»
Вернов Виктор Алексеевич	Учредитель/участник ООО «Плюс Менеджмент Групп», Член совета директоров; бенефициарный владелец Общества	-	Член совета директоров	Руководство	**Основной управленческий персонал:** Член совета директоров **Другая связанная сторона:** 50% владение ООО «Плюс Менеджмент Групп».
Родионов Евгений Александрович	Учредитель/участник ООО «Плюс Менеджмент Групп», Член Совета директоров; бенефициарный владелец Общества	-	Генеральный директор, Член совета директоров. Бенефициарный владелец Общества	Руководство	**Основной управленческий персонал:** Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа; **Другая связанная сторона:** 50% владение ООО «Плюс Менеджмент Групп».
Моисеев Андрей Андреевич	Член совета директоров	-	Член совета директоров	Руководство	**Основной управленческий персонал:** Член совета директоров
Смирнов Владислав Владимирович	Член совета директоров		Член совета директоров	Руководство	**Основной управленческий персонал:** Член совета директоров
Глуговский Алексей Андреевич	Член совета директоров	-	–	Руководство	**Основной управленческий персонал:** Член совета директоров
МКПАО ТКС ХОЛДИНГ 690922, Приморский край, г Владивосток, остров Русский, п Мелководный, зд 8	Учредитель/участник ООО ТКС	-	–	–	**Другая связанная сторона**: Владелец доли в размере 98% в уставном капитале ООО ТКС
ООО ТКС 127287, Москва г, ул Хуторская 2-я, дом 38А, стр 25, этаж 3 помещ. 11	Учредитель/участник ООО Т-Проекты	–	-	-	**Другая связанная сторона**, Владелец доли в размере 98% в уставном капитале ООО Т-ПРОЕКТЫ
ООО «РОВИ Факторинг Плюс» 109028, г. Москва, Серебряническая набережная, д. 29, 4 эт, пом. III, ком. № 51	Учредитель/участник **ООО «Плюс Менеджмент Групп»; КИВИ ПиЭлСи (QIWI PL)**	-	Лицензиат	Предоставление неисключительного права на использование ПО	**Другая связанная сторона**, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО «РОВИ ТЕХ»

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям: ***[п. 10 ПБУ 11/2008]***

Признак связанности и вид задолженности	**2025 год**	**2024 год**	**Условия и сроки осуществления расчетов**	**Форма расчетов**
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**165 801**	**103 243**		
- других связанных сторон	165 801	103 213	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора, обычно 5-10 дней после оказания услуг	безналичная
-преобладающее (участвующее) хозяйственное Общество	-	30	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора, обычно 5-10 дней после оказания услуг	безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2025 год	2024 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность, в т.ч. прочая	**162 231**	**122**		
- других связанных сторон-	162 231	122	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора, предоплата	
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	**838 356**	**-**		
- других связанных сторон	838 356	-	По условиям договоров займа, срок гашения – июнь 2026 год, займ в руб., без обеспечения	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	-	-		
- другим связанным сторонам	-	-		-
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	-	**3 395**	-	безналичные
- основной управленческий персонал	-	3 395	-	безналичные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, не являющейся связанной стороной, в размере 501 443 тыс. руб. (31 декабря 2024г. – 1 097 033 тыс руб; 31 декабря 2023г. – 123 338 тыс. руб).

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами: ***[п. 10 ПБУ 11/2008]***

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	**667 513**	**390 179**
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	8	33
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	667 505	390 146
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**650**	**4 030**
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	650	4 030
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Аренда имущества у связанных сторон	**268 295**	**214**
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	268 295	214

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	**-**	**-**
- основное хозяйственное общество	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам и депозиты, размещенные у связанных сторон	**800 000**	**-**
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	800 000	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	**77 808**	**32 020**
- основное хозяйственное общество	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	77 808	32 020

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами: ***[п. 20 ПБУ 23/2011]***

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**640 782**	**505 061**
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	33	20
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	640 749	505 041
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**124 477**	**52 871**
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	65 688	52 133
- другие связанные стороны	58 789	738
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	**39 452**	**32 020**
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	39 452	32 020
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	**800 000**	**950 000**
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	800 000	950 000
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- участники совместной деятельности	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны		

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: ***[п. 12 ПБУ 11/2008]***

	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	70 866	52 133
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

12.21УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. не создается.

Условные обязательства, которые могли быть определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют, за исключение указанных ниже.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 1.12.2024г. Общество выдало обеспечений АО Тбанк по договору б/н от 31.05.2024 на 18 000 000 тыс руб сроком до 31.05.2027 за исполнение обязательств ООО Рови Факторинг плюс по кредитным договорам. Данная информация раскрыта в Таблице раздела 9 «Обеспечения обязательств». Выдача обеспечения Обществом не оказывает влияния на непрерывность деятельности общества, в т.ч потомому что вероятность предъявления требований по указанному договору оценивается как крайне низкая в виду устойчивого финансового состояния ООО Рови Факторинг плюс по итогам 2023, 2024, и 2025гг, а также отсутствия очевидных негативных событий в будущем.
По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя.

Обеспечения полученные
По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г Общество не получало обеспечения в форме поручительства третьих лиц.

12.22 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, следующие:

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могли оказать влияние на данные отраженные в годовой бухгалтерской отчетности за 2025г.

12.23 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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. ***[п. 1 ПЗ-9/2012]***

Основными рисками хозяйственной деятельности, к которым может быть подвержено Общество, является финансовый и репутационный риск. ***[п. 3 ПЗ-9/2012]***

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.

Генеральный директор, совет директоров, Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже. ***[п. 3 ПЗ-9/2012]***

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности. ***[п. 3 ПЗ 9/2012]***

3.1 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 курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в займы, денежные средства и финансовые вложения в виде выданных займов.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество минимально подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств. ***[п. 3 ПЗ-9/2012]***

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и может привлекать существенные заемные средства преимущественно только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. ***[п. 3 ПЗ-9/2012]***

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, в случае если контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его финансовой деятельностью в виде предоставленных займов 58 счет «Предоставленные займы», ***[п. 3 ПЗ 9/2012]***

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. ***[п. 3 ПЗ 9/2012]***

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме начисленной дебиторской задолженности за год. ***[п. 6 ПЗ-9/2012]***

На 31 декабря 2025 г. у Общества осталось 2 покупателя (31 декабря 2024 г. - 2 покупателя, 31 декабря 2023г. – 1 покупатель), имеющих задолженность на конец отчетного периода. Задолженность 2-х покупателей в сумме составила 144 840 тыс руб. (31 декабря 2024г. – 103 283 тыс. руб.; 31 декабря 2023г. – 156 411 тыс. руб.), что соответствует 66 % (31 декабря 2024г. – 87%, 31 декабря 2023 г.: 12,5%) от общей суммы дебиторской задолженности на конец отчетного периода. ***[п. 3 ПЗ-9/2012]***

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты являются связанными сторонами и осуществляют свою деятельность в других отраслях и в значительной степени на независимых рынках. ***[п. 3 ПЗ-9/2012]***

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. ***[п. 3 ПЗ-9/2012]***

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже: ***[п. 3 и 7 ПЗ-9/2012]***

	2025 год	**2024 год**
Долгосрочные финансовые вложения	-	-
Дебиторская задолженность (п. 11 Пояснений)	218 824	117 542
Краткосрочные финансовые вложения (п. 9 Пояснений)	800 000	-
Денежные средства и их эквиваленты (п. 12 Пояснений)	501 443	1 097 933
Итого	**1 520 267**	**1 215 475**

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности. ***[п. 7 ПЗ-9/2012]***

3.3 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 заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. ***[п. 8 ПЗ-9/2012]***

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 5% общей задолженности Общества. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. около 0% задолженности Общества подлежит погашению в течение года (31 декабря 2024 г. – 0%). ***[п. 3 ПЗ-9/2012]***

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования 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 пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.***/ [п. 3 ПЗ-9/2012]***

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли. ***[п. 3 ПЗ-9/2012]***

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных. ***[п. 8 ПЗ-9/2012]***

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	**По требованию**	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-3 лет**	**Более 3 лет**	**Итого**
Заемные средства (п. 15 Пояснений)	0	0	0	0	0	0	**0**
Кредиторская задолженность (п. 17 Пояснений)	0	0	0	44 446	0	0	**44 446**
Прочие обязательства (п. 18 Пояснений)	0	0	0	44 273	127 983	0	**172 256**
Итого				**32 437**	**7 970**		**216 702**

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**По требованию**	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-3 лет**	**Более 3 лет**	**Итого**
Заемные средства (п. 14 Пояснений)	0	0	0	0	0	0	**0**
Кредиторская задолженность (п. 16 Пояснений)	0	0	0	18 602	0	0	**18 602**
Прочие обязательства (п. 17 Пояснений)	0	0	0	13 835	7 970	0	**21 805**
Итого				**32 437**	**7 970**		**40 407**

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 14 Пояснений)	0	0	0	0	0	0	**0**
Кредиторская задолженность (п. 16 Пояснений)	0	0	0	45 973	0	0	**45 973**
Прочие обязательства (п. 17 Пояснений)	0	0	0	40 570	2 527	0	**43 097**
Итого				**86 543**	**2 527**		**89 070**

Информация о справедливой стоимости финансовых обязательств на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 13, 15 и 16 пояснений. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

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.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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 Российской Федерации 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.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество не импортируется и/или не изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь не может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.
Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания курсов валют и цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

4.3 Репутационные риски

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

4.4 Риск концентрации клиентской базы

Доля связанных сторон в выручке составляет 93,7% Доля связанных сторон в дебиторской задолженности составляет 66%. Даннаые показателии связаны с особенностью бизнес-модели внутри группы компаний. Общество осуществляет ИТ обеспечение и сопровождение финансовой деятельности доугих компаний группы.

12.24 ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Общество решило не производить выплату дивидендов.

Руководитель _____ **/Родионов Евгений Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

«27» января 2026 г.