

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД
ООО «Союз 317»**

ИНН 7325153073, КПП 732501001

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Союз 317» (ООО «Союз 317») (далее «Общество») зарегистрировано в ЕГРЮЛ 21 марта 2017 года за государственным регистрационным номером 1177325005461 по адресу: 432071, г. Ульяновск, ул. Воробьева, дом 89, офис 209. Присвоены ИНН 7325153073 и КПП 732501001 (Свидетельство о постановке на учет, выданное 21.03.2017г Инспекцией ФНС по Ленинскому району г. Ульяновска).

Участники Общества по состоянию на 31.12.2025г. физические лица с долей принадлежащего имущества более 10%:

- Янушкявичюс Ромуалдас Ромуальдо – доля участия 43,11%;
- Шульженко Дмитрий Владимирович – доля участия 28,71%;
- Пыжова Таисия Владимировна - доля участия 14,09%;
- Петрушко Святослав Олегович – доля участия 14,09%.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имело в составе участников юридических лиц.

Изменение долей участия в имуществе Общества было зарегистрировано в ЕГРЮЛ уже после отчетной даты, а именно 12.01.2026, на основании договоров купли-продажи части долей в уставном капитале Общества от 24.12.2025г. Права собственности на приобретенные части имущества в уставном капитале возникли только с момента внесения соответствующих записей в ЕГРЮЛ. На сегодняшний день доли участников в имуществе Общества составляют:

- Янушкявичюс Ромуалдас Ромуальдо – доля участия 18,11%;
- Шульженко Дмитрий Владимирович – доля участия 41,21%;
- Пыжова Таисия Владимировна - доля участия 20,34%;
- Петрушко Святослав Олегович – доля участия 20,34%.

Руководство деятельностью Общества осуществляет **единоличный исполнительный орган** - Генеральный директор. Генеральным директором Общества является – **Янушкявичюс Ромуалдас Ромуальдо**.

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Генеральный директор	Янушкявичюс Ромуалдас Ромуальдо	Протокол участников Общества № 14 от 03.10.2022 г. Трудовой договор № 66 от 03.10.2022	на 5 лет

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества с 18 марта 2024 года возложено на главного бухгалтера Ошлакову Евгению Николаевну. Главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование и опыт работы свыше 20 лет. Численность персонала, занятого учетным процессом - 1 сотрудник.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является:

- **Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).**

Дополнительными, сопутствующими видами деятельности Общества являются:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02);
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11);
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1).

17 декабря 2025 года были внесены изменения в сведения о видах экономической деятельности. Список ОКВЭД был расширен, в том числе добавлены ОКВЭД по новым развивающимся направлениям деятельности Общества, таким как:

- Производство средств защиты информации, информационных и телекоммуникационных систем с использованием средств защиты (ОКВЭД 26.20.4);
- Деятельность в области защиты информации и обеспечения безопасности информационной структуры (ОКВЭД 74.90.9)
- Торговля программным обеспечением (ОКВЭД 46.51.2);
- Торговля при помощи сети Интернет (ОКВЭД 47.91.2);
- Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая (ОКВЭД 71.20.9);
- Научно-исследовательские разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

У Общества отсутствуют лицензированные виды деятельности, деятельности, требующие вступления в саморегулируемую организацию.

Общество внесено в государственный реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий: **Решение о государственной аккредитации за номером № 910 от 26.12.2019г., номер в реестре 10997.**

Средняя численность штатных сотрудников в 2025 году – 35 человек (в 2024г. – 22 человека, в 2023г. – 24 человека, в 2022г. - 18 человек). Средняя численность привлеченных работников по договорам ГПХ в 2025 году составила – 1 человек (в 2024г. – 1 человек, в 2023г. – 2 человека, в 2022г. – 1 человек).

Кроме местонахождения по юридическому адресу в гор. Ульяновск (КПП 732501001) у Общества зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

- 01.11.2021г. зарегистрировано **Обособленное подразделение в гор. Москва (КПП 770345001)** по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение IN, комната 11;
- 10.09.2025г. зарегистрировано **Обособленное подразделение в гор. Таганрог (КПП 615445001)** по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ленина, дом 159.

В соответствии с Уставом Общество не имеет филиалы (представительства).

Общество является субъектом малого предпринимательства, категория «Микропредприятие», которое вправе применять **упрощенные способы** ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью упрощенной годовой бухгалтерской отчетности ООО «Союз 317» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Настоящая годовая отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса по форме ОКУД 0710001;
- Отчета о финансовых результатах по форме ОКУД 0710002.

Обществом в 2025 году использовалась Упрощённая система налогообложения (УСН) вид «Доходы минус расходы».

II. Существенные элементы учетной политики

Обществом применяется только универсальное типовое программное обеспечение, обеспечивающее «прозрачность» информации и полную автоматизацию всех участков учета. Учет ведется с помощью облачного сервиса **1С Фреш: Предприятие 8.3 и Зарплата и управление персоналом 3.1**, созданных фирмой «1С». Обновления программного обеспечения проводится регулярно, по мере выпуска разработчиком.

Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в налоговый орган по электронным каналам связи с помощью программы «**Контур**». Электронный документооборот с контрагентами осуществляется через приложение «**Контур.Диалок**».

Первичные учетные документы Общества составлены по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и утвержденные в Учетной политике. Первичные учетные документы составляются как на бумажном носителе, так и в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Существенной признается величина показателя, отношение которой к валюте баланса или к финансовым результатам составляет **5% (пять) и более процентов**.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

III. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Материальные активы

В стр. 1150 «Материальные и внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются основные средства и Вложения в основные средства (путем приобретения, строительства, модернизации) по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленных за все время их эксплуатации.

Основные средства

Тыс. руб.

Период	31.12.2024		31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Оборудование	68,1	-39,7	556,3	-60,7

в эксплуатации				
----------------	--	--	--	--

В 2025 году Обществом были приобретены основные средства на сумму 488,2 тыс. р.

3.2. Нематериальные активы

В стр. 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества отражаются объекты нематериальных активов, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», за минусом накопленной амортизации за весь срок их использования. А также сюда входят Вложения в создание нематериальных активов и Расходы на НИОКР.

Создании НМА по основному виду деятельности – разработка программного обеспечения (далее ПО) - Обществом осуществляется собственными силами. На счете 08-5 "Приобретение/создание нематериальных активов" аккумулируются все прямые расходы на разработку ПО – зарплаты и налоги разработчиков, тестировщиков, инженеров; материалы и оборудование, аренда площадей и оборудования, участвующих в создании НМА, работы и услуги сторонних организаций, привлекаемых для разработки ПО, проценты по инвестиционным займам, причитающиеся к уплате заимодавцу и непосредственно связанные с созданием инвестиционного актива.

Нематериальные активы в эксплуатации

Тыс. руб.

Период	31.12.2024		31.12.2025	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Программы для ЭВМ (сайты, приложения, модули)	89 240,8	-29 326,9	81 747,0	-27 858,6
Товарные знаки	26,9	-1,0	26,9	-4,2
Итого НМА	89 267,7	-29 327,9	81 773,9	-27 862,8

Вложения в нематериальные активы и НИОКР

Тыс. руб.

Период	31.12.2024	31.12.2025
Наименование актива	Вложения	Вложения
Программы для ЭВМ и программно-аппаратные комплексы (ПАК)	153 661,7	215 506,6
НИОКР	724,4	1 730,3
Итого вложений в НМА	154 386,1	217 236,9

Все ПО, разработанное Обществом, относится к уникальным нематериальным активам, не имеющим аналогов на активном рынке, трудно найти полностью схожие по характеристикам программные продукты. Активным является рынок, на котором сделки в отношении НМА (кроме торговых марок, правах на выпуск музыкальных альбомов и кинофильмов, патентах или товарных знаках) осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе.

В течении 2025 года были осуществлены следующие существенные действия с НМА:

- принята к учету новая версия ПО SmartRO Контрагенты V 2.0,

- сняты с учета старые версии ПО SmartRO Контрагенты V 1.0 и SmartRO Логистика V 1.0,
- получены в ФИПС свидетельства государственной регистрации программ для ЭВМ SmartRO Логистика (св-во №2025660998 от 29.04.25), SmartRO Факт (св-во №2025661020 от 29.04.25), SmartRO Контрагенты (св-во №2025695624 от 05.12.25);
- зарегистрированы в реестре отечественного программного обеспечения МинЦифры ПО SmartRO Факт (регистрационный номер записи 30876 от 26.11.25).
- в обособленном подразделении в гор. Таганрог начаты опытно-конструкторские разработки и изготовление опытных образцов радиоэлектронных изделий защиты широкого назначения с рабочими названиями «Штурм-1» и «Финист-1».

За 2025 год без движения находились следующие незавершенные разработки: ПО Весы (V 1.0). При проверке данного капитального вложения в НМА было установлено, что этот модуль частично интегрирован в другие подсистемы и имеет реальные перспективы возобновления работ по формированию его как самостоятельного программного продукта или ПАК, способного в будущем приносить Обществу экономическую выгоду. В 2025 году данное ПО выбытию не подлежало.

Общество ежегодно, 1 раз в год, проводит проверку НМА на обесценение и переоценку объектов НМА по текущей рыночной стоимости. Порядок проведения проверки на обесценение и переоценку НМА Обществом определен в Приложение № 7 к Учетной политике «Методика переоценки НМА».

В 2025 году проверка на обесценение проводилась собственными силами по инициативе и при участии постоянно действующей комиссии по контролю за активами Общества. Существенных отклонений от рыночной стоимости не выявлено, дооценка НМА не проводилась.

В 2023 году Обществом проводилась переоценка НМА собственными силами с применением индексов-дефляторов. Выбор индекса-дефлятора для переоценки основывался на расчетах Минэкономразвития России и Росстата, он составил 7,42%. Прирост стоимости НМА в 2023 году составил 3 848,0 тыс. руб.

В 2022 году Общество также осуществило переоценку отдельных объектов НМА на основании оценки независимого оценщика Шестакова А.В. (отчет №Б-01/02-2023 от 20.03.2023г). В частности, ПО «Заполненность мусоровоза (V 2.0)» было дооценено на сумму 4 926,2 тыс. руб. и ПО «Инвентаризация (V2 - Android)» дооценено на сумму 2 986,6 тыс.руб.

3.3. Запасы

В стр. 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В 2025 году были приобретены материалы и малоценных быстроизнашивающихся предметов на сумму 18 360,8 тыс. руб., из них передано в эксплуатацию и выдано для производства - на сумму 2 455,7 тыс. руб.

В 2025 году в обособленном подразделении в гор. Таганрог запущено производство радиоэлектронных изделий защиты «Штурм-1» и «Финист-1». Были изготовлены опытные партии, проводятся испытания, осуществлены первые продажи.

Остатки ТМЦ на 31.12.2025:

Запасы

Тыс. руб.

Период	31.12.2024	31.12.2025
Наименование запасов		

Материалы	2 687,7	18 592,9
Готовая продукция	-	330,3
Товары, переданные на реализацию	-	412,8
Итого Запасов	2 687,7	19 336,0

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В проверяемом периоде Общество имеет следующие открытые расчетные счета в банках:

№	Наименование банка	Номер счета	Вид счета	Дата открытия
1	ПАО Сбербанк г. Москва	40702810338000089376	рублевый	17.05.2022
2	ПАО Сбербанк г. Москва	40702933138000000681	валютный, BYN	16.04.2024
3	Банк ВТБ (ПАО) г. Москва	40702810515310000087	рублевый	26.02.2019
4	Банк ВТБ (ПАО) г. Москва	40702810415310000297	счет карты	27.04.2021
5	Банк ВТБ (ПАО) г. Москва	40702810024960000326	транзитный	07.09.2022

В 2024 году для осуществления расчетов с дочерней компанией ООО «ИТ-Союз 317», зарегистрированной в Республике Беларусь, был открыт в ПАО Сбербанк валютный счет в белорусских рублях.

Все проведенные в 2025 году операции в иностранной валюте учтены в российских рублях, пересчет производился по курсу, установленному Центральным банком РФ для каждой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражены по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату окончания отчетного периода.

Состав денежных средств по стр. 1250 бухгалтерского баланса

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2025
Средства на расчетных счетах	435,3	2 186,4
Итого денежных средств	435,3	2 186,4

Остаток средств на валютном счете на 31.12.2025г. - 0 руб.

Денежные эквиваленты в 2025 году Обществом не использовались в обращении.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

В стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются:

- **Паи и акции**

В 2024 году Общество совместно с несколькими физическими лицами учредило дочернюю компанию ООО «ИТ-Союз 317» с регистрацией на территории Республики Беларусь. Собственная прямая доля участия Общества в уставном капитале дочерней компании - 25%. Вклад в уставной капитал дочерней компании в размере 2550 белорусских рублей был отражен в бухгалтерской отчетности в пересчете на российские рубли и составил на 31.12.2024 - 75,6 тыс. руб., а на 31.12.2025 – **68,7 тыс. руб.**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в	Характер взаимоотношений, основание в силу	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
-------	---	--	--	----------------------------	---

ООО «Союз 317»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

стороны	организации	которого лицо признается связанным			
1	ООО «ИТ-Союз 317»	Республика Беларусь, 220092, г. Минск, ул. Берута, д. 3Б, ком.73, пом.5в	Доля ООО «Союз 317» в уставном капитале ООО «ИТ-Союз 317» - 25%	22.01.2024	Внесение доли уставного капитала в 2024 году 2550 бел. руб.

• **Дебиторская задолженность**

Тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	329,1	7 018,2
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 689,9	24 660,4
Прочие расчеты с персоналом	80,4	80,0
Расчеты с прочими дебиторами	4 954,0	1 542,2
Итого:	22 053,4	33 300,9

Доля просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2025 составляет 0,24%, что ниже уровня существенности. Безнадежная дебиторская задолженность или задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

• **Расходы будущих периодов**

Тыс. руб.

Состав расходов будущих периодов	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Маркетинговые исследования	3 120,0	2 340,0
ПО 1С.Битрикс24	7,2	7,0
Итого:	3 127,2	2 347,0

3.6. Капиталы и резервы

В стр. 1300 «Капиталы и резервы» бухгалтерского баланса отражаются:

• **Уставный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме вкладов участников Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества, и составляет 190,0 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

• **Прирост стоимости нематериальных активов**

Переоценка в 2025 году не проводилась.

В результате переоценки нематериальных активов в 2023 году прирост стоимости составил 3 848,0 тыс. руб., а в 2022 году – 7 912,8 тыс. руб.

• **Добавочный капитал**

Добавочный капитал сформировался в 2020 году в результате внесения участниками Общества в Уставной капитал денежных средств в размере 17 820 тыс. руб.

• **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Финансовым результатом за отчетный 2025 год является прибыль в размере 11 270,2 тыс. руб.

Состав капиталов и резервов

Тыс. руб.

Состав капиталов и резервов	на 31.12.2024	на 31.12.2025
-----------------------------	---------------	---------------

Состав капиталов и резервов	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Уставной капитал	190,0	190,0
Прирост стоимости нематериальных активов	11 760,8	11 760,8
Добавочный капитал	17 820,0	17 820,0
Непокрытый убыток	-20 945,2	-9 675,0
Итого:	8 825,6	20 095,8

3.7. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров и сроков их уплаты.

В 2025 году и ранее Общество получало процентные долгосрочные заемные денежные средства от ООО «РИИР Инвест». По состоянию на 31.12.2025 г. имеются недополученные по условиям договоров займа денежные средства на общую сумму 11860,6 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса)

Тыс. руб.

Займодавцы	Период погашения	Сумма заемных средств по состоянию на 31.12.24	Получено/начислено за 2025 год	Погашено за 2025 год	Сумма заемных средств по состоянию на 31.12.25
Долгосрочные заемные средства (стр.1410)					
Участники		0,3	52 744,4	-	52 744,7
Петрушко С.О. Договор займа №2-2025 от 18.08.25 (беспроцентный, сумма займа 10 000 тыс.р., недополучено 2706 тыс.р.)	До 18.08.30 (на 5 лет)	-	7 293,9	-	7 293,9
Петрушко С.О. Договор займа №4-2025 от 13.11.25 (беспроцентный, сумма займа 20 842,5 тыс.р., недополучено 1 764,2 тыс.р.)	До 13.11.30 (на 5 лет)	-	19 078,3	-	19 078,3
Шульженко Д.В. Договор займа №1-2025 от 18.08.25 (беспроцентный, сумма займа 10 000 тыс.р., недополучено 2706 тыс.р.)	До 18.08.30 (на 5 лет)	-	7 293,9	-	7 293,9
Шульженко Д.В. Договор займа №3-2025 от 13.11.25 (беспроцентный, сумма займа 20 842,5 тыс.р., недополучено 1 764,2 тыс.р.)	До 13.11.30 (на 5 лет)	-	19 078,3	-	19 078,3

ООО «Союз 317»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

тыс.р.)					
Янушкявичюс Р.Р. Договор займа б/н от 01.12.18		0,3	-	-	0,3
ООО «РИИР Инвест»		222 994,7	29 108,9	180,0	251 923,6
Договор уступки права требования № 1/у от 30.11.19	До 14.12.30	22 899,0	-	-	22 899,0
Проценты по Договору уступки права требования № 1/у от 30.11.19	До 14.12.30	21 514,8	3 892,8	-	25 407,6
Договор займа №23/01/18/-РИСИ от 18.01.23 (17% годовых, сумма займа 53 000 тыс. руб., недополучено 2842 тыс.р.)	3 года с даты перечисления последнего транша	47 415,9	2 922,0	180,0	50 157,9
Проценты по Договору займа №23/01/18/- РИСИ от 18.01.23	3 года с даты перечисления последнего транша	10 171,9	8 399,3	-	18 571,2
Соглашение №9/С-Н от 28.12.24 о замене долга по арендной плате	До 28.12.27	6 403,0	6 403,0	-	6 403,0
Проценты по Соглашению №9/С-Н от 28.12.24	До 28.12.27	-	1 088,5	-	1 088,5
Договор займа №19/12/12-РИС от 11.12.19	До 30.09.28	15 101,2	-	-	15 101,2
Проценты по Договору займа №19/12/12-РИС от 11.12.19	До 30.09.28	10 225,0	2 567,2	-	12 792,2
Договор займа №21/03/15-РИСК от 15.03.21	До 31.12.28	8 308,0	-	-	8 308,0
Проценты по Договору займа №21/03/15-РИСК от 15.03.21	До 31.12.28	5 105,1	1 412,4	-	6 517,4
Договор займа №21/03/15-РИСИ от 15.03.21 (17% годовых, сумма займа 52 000 тыс.р., недополучено 78,2 тыс.р.)	До 30.04.28	51 921,8	-	-	51 921,8
Проценты по Договору займа №21/03/15-РИСИ от 15.03.21	До 30.04.28	23 929,0	8 826,7	-	32 755,7

Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 бухгалтерского баланса)

Тыс. руб.

Займодавец	Период	Сумма	Получено/	Погашено	Сумма
------------	--------	-------	-----------	----------	-------

	погашения	заемных средств по состоянию на 31.12.24	начислено за 2025 год	за 2025 год	заемных средств по состоянию на 31.12.25
Краткосрочные заемные средства (стр.1510)					
ООО «РИИР Инвест»		5 491,7	744,1	-	6 235,8
Соглашение №3/С-Н от 03.07.23 о замене долга по арендной плате	До 03.07.26	4 376,7	-	-	4 376,7
Проценты по Соглашению №3/С-Н от 03.07.24	До 03.07.26	1 115,0	744,1	-	1 859,1

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченных или непогашенных по условиям договоров займа денежные средства не имеется.

3.8. Кредиторская задолженность

В стр. 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражаются:

Тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 527,7	6 850,6
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	1 154,9	2 173,0
Расчеты по налогам и сборам	1 238,9	1 564,7
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 499,2	2 372,3
Прочие расчеты с персоналом	-	22,1
Итого:	5 420,7	12 982,7

Доля просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2024 составляет 0,07%, что ниже уровня существенности. Безнадежная кредиторская задолженность или задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

Общество в 2025 году не формировала резерв по сомнительным долгам. Иные отчисления в резервный капитал не производились.

3.9. Признание доходов (выручки)

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) в бухгалтерской отчетности признается по методу начислений и отражена в стр. 2110 Отчета о финансовых результатах.

За 2025 год Общество получило доход 61 882,8 тыс. руб. (для справки: 52 661,4 тыс. руб. за предыдущий 2024 год, 31 416,2 тыс. руб. за 2023 год, 16 047,1 тыс. руб. за 2022 год), т.е. выручка 2025 года по сравнению с 2024 годом выросла в 1,175 раз (на 17,5%).

99,7% начисленного дохода относится к доходу по основному виду деятельности и соответствует ОКВЭД 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

3.10. Признание расходов

Для отражения расходов по основному виду деятельности используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы отражены в стр. 2220 Отчета о финансовых результатах, исчисленных методом начисления.

Структура расходов по обычной деятельности (стр. 2220):

Тыс. руб.

Расходы по основной деятельности	2024	2025
Общепроизводственные расходы	-	6 758,1
Управленческие расходы	30 092,3	32 756,9

Резерва на оплату предстоящих отпусков в 2025 году Общество не создавало.

3.11. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах) Обществом в 2025 году учитывались:

- проценты по займам к получению
- положительные курсовые разницы и отклонения от курса при продаже/покупке валюты;
- разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров.

В составе прочих расходов (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах) Обществом в 2025 году учитывались:

- проценты по займам к уплате;
- отрицательные курсовые разницы и отклонения от курса при продаже/покупке валюты;
- неустойки (штрафы, пени) по налогам и сборам;
- услуги кредитных организаций (в т.ч. за банковское расчетно-кассовое обслуживание);
- прочие расходы, не принимаемые для налогообложения.

Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Наименование операций, формирующих прочие доходы/расходы	2024		2025	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги кредитных организаций	-	-52,9	-	-141,2
Курсовые разницы	22,6	-32,6	94,9	-125,7
Неустойки (штрафы, пени) по хоз. договорам	439,7	-0,2	-	-
Переуступка долгов по договорам цессии	8 752,6	-11 049,7	-	-
Списание задолженностей, расходы прошлых периодов	-	-120,0	-	-4,0
Прочие расходы, не принимаемые для налогообложения	-	-109,0	1,4	-6,5
Итого прочие доходы / расходы	9 214,9	-11 364,4	96,3	-277,4
Проценты к получению/к уплате	-	-10 039,5	135,7	-10 446,5
Пени и штрафы по налогам и сборам	-	-3,4	-	-20,2

В отчетном 2025 году доходы от участия в других организациях не имелись.

Доходы от процентов по выданным кредитам/займам Обществу не начислялись и не перечислялись.

3.12. Налог УСН

Общество в 2025 году находилось на Упрощённой системе налогообложения (УСН) с выбранным объектом налогообложения «Доходы минус расходы» со ставкой налога УСН 15% от налогооблагаемой базы.

В 2025 году доходы, принятые для учета УСН, составили 58 640,4 тыс. руб. Эти доходы рассчитаны кассовым методом признания доходов, т.е. признаны в момент поступления денежных средств на расчетный счет, включая полученные от покупателей авансы.

В 2025 году расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по УСН, превысили доходы, и составили 89 000,9 тыс. руб.

Учет расходов для уменьшения налоговой базы по УСН производился по следующим правилам:

- Расходы все поименованы в ст. 346.16 Налогового кодекса;
- Расходы обоснованы, экономически целесообразны и направлены на получение доходов;
- Расходы документально подтверждены;
- Расходы полностью оплачены и получены в полном объеме;
- Расходы учтены по последней из дат: дате оплаты поставщику или дате получения товаров, работ услуг от поставщиков. Авансы выданные не учитываются как расходы.

Так как по итогам отчетного года расходы превысили доходы, то перечислению в бюджет подлежит минимальный налог УСН в размере 1% от полученных доходов, т.е. в 2025 году налог составил 586,4 тыс. руб. Сумма налога отражена в стр. 2410 Отчета о финансовых результатах.

Аналогичная ситуация была в 2024 году, налог УСН тогда составил минимальный 1% от полученного дохода – 439,4 тыс. руб.

3.13. Прибыль и чистые активы

Финансовый результат 2025 года - прибыль в размере 11 270,2 тыс. руб. За 2024 год чистая прибыль составила 9 937,5 тыс. руб., т.е. показатель вырос на 13,4%.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 составила 20 095,8 тыс. руб. Для сравнения на 31.12.24 величина чистых активов составляла 8 825,6 тыс. руб., т.е. выросла в 2,28 раз, что значительно оздоровило финансовое состояние организации.

3.14. Вступительные и сопоставимые данные

Сопоставимые показатели в данных Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 года за соответствующий период прошлого года на 31.12.2024 года в отчетном периоде корректировались только части соотношений долгосрочных и краткосрочных займов.

3.15. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности произошли следующие существенные события, требующие раскрытия:

- с 01.01.2026 в связи с вступлением в силу Федерального закона от 28.11.2025г. «425-ФЗ «О внесении изменений в первую и вторую части Налогового кодекса РФ» Общество стало плательщиком НДС со ставкой 5%;
- 12.01.2026г. зарегистрировано в ЕГРЮЛ изменение долей участия в имуществе (уставном капитале) Общества;
- 06.02.2026г. ПО SmartRO Логистика зарегистрировано в реестре отечественного ПО за номером реестровой записи № 31960;
- 27.02.2026г. программному обеспечению Общества SmartRO выдан аттестат соответствия требованиям по защите информации №0409.00015.2026, утвержденным Приказом ФСТЭК России от 11.02.2013 №17, присвоен класс защищенности информационных систем К2, класс защищенности автоматизированных систем 1Г.

3.16. Оценочные обязательства

В 2025 году Обществом не применялось ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Актуальных судебных разбирательств, в которые вовлечено Общество, не имеется.

В 2025 году претензии Обществом не направлялись, а также претензии от контрагентов не поступали. Отсутствуют основания по претензиям, которые подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности.

По итогам отчетного 2025-го года в 2026 году на основании актов сверки Обществом направлялись уведомления контрагентам (покупателям) о наличии следующей просроченной задолженности и неисполненных обязательств:

- В ООО «Аэросити-2000»
 - по соглашению о передаче данных в ФГИС УТКО БН от 31.01.2025г. на общую сумму 45,0 тыс. руб;
 - по договору №С.317.0039 от 11.10.2021г. на общую сумму 5 973,9 тыс. руб.;
 - по договору №С.317.0068 от 17.04.2025г. на общую сумму 1 073,9 тыс. руб.
- В Филиал ООО «Аэросити-2000» в Республики Хакасия
 - по договору №С.317.115/20 от 08.09.2020г. на общую сумму 1 980,1 тыс. руб.;
 - по договору №010324 от 01.03.2024г. на общую сумму 2 693,4 тыс. руб.;
 - по договору №10993/1-20802-2024 от 16.01.2024г. на общую сумму 4 091,2 тыс. руб.;
 - по лицензионному договору №19/2025/ОСН от 25.04.2025г. на общую сумму 2 920,6 тыс. руб.;
 - по договору перевода долга б/н от 30.11.2022г. на общую сумму 216,8 тыс. руб.;
 - по договору уступки права требования №40/24-ЭГ/ЮР от 26.06.2024г. на общую сумму 510,0 тыс. руб.
- В ООО «Зеленые линии» по договору № С317.Д.0051 от 31.07.2023г. на общую сумму 640,0 тыс. руб.
- В ООО «Экохакасвторсырье» (ЭХВС) по договору №С317.Д.0038 от 06.09.2021г. на общую сумму 2 138,5 тыс. руб.

По итогам отчетного 2025-го года в 2026 году на основании актов сверки в адрес Общества поступали уведомления от контрагентов (поставщиков) о наличии просроченной задолженности и предложении о рассрочке платежей:

- От ООО «Расчетные решения» по лицензионному договору № 477/21/PP от 13.12.21г. на общую сумму задолженности 1 998,9 тыс. руб.
- От ООО «РИИР ИНВЕСТ»
 - по договору субаренды №9/С от 04.11.2024г. на общую сумму 3 445,3 тыс. руб.
 - по договору субаренды №12/С от 01.10.2025г. на общую сумма 1 097,7 тыс. руб.

У Общества отсутствует информация о недобросовестных действиях (в том числе предполагаемых), которые имели бы последствия для компании, включая действующих или бывших сотрудников, органы регулирования.

Общество обладает правами собственности на все свои активы, нет каких-либо обременений, наложенных на активы, включая права изъятия активов за долги.

Допущения при расчете оценочных значений являются обоснованными.

IV. Информация о связанных сторонах и контролируемых сделках

4.1. Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Союз 317»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Янушкявичюс Ромуалдас Ромуальдо	РФ - Участник Общества - Единичный исполнительный орган	Доля в уставном капитале Общества составляет 18,11%	05.02.2021	Исполнительный орган, входит в состав органа управления, работник, получающий в ООО «Союз 317» заработную плату и иные доходы
2	Шульженко Дмитрий Владимирович	РФ - Участник Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 41,21%	10.06.2022	Входит в состав органа управления
3	Петрушко Святослав Олегович	РФ - Участник Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 20,34%	05.02.2021	Входит в состав органа управления
4	Пыжова Таисия Владимировна	РФ - Участник Общества	Доля в уставном капитале Общества составляет 20,34%	05.02.2021	Входит в состав органа управления

Перечень контролируемых субъектов, на которые ООО «Союз 317» оказывает влияние

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
1	ООО «ИТ-Союз 317»	Республика Беларусь, 220092, г. Минск, ул. Берута, д. 3Б, ком.73, пом.5в	Прямая доля участия ООО «Союз 317» в уставном капитале ООО «ИТ-Союз 317» - 25%	22.01.2024	Внесение доли в уставной капитал в 2024 году, предоставление займа в 2025 году

**Перечень субъектов,
которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации),
что и ООО «Союз 317»**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ООО «Аэросити БРИЗ» ОГРН 1234200012155	650021, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. 1-я Стахановская, д. 34, офис 214	Генеральный директор ООО «Союз 317» - Янушкявичюс Ромуалдас Ромуальдо – является Генеральным директором ООО «Аэросити БРИЗ»	14.09.2023	Покупатель услуг
2	ООО «РИИР Кемерово» ОГРН 1194205020151	650021, Кемеровская обл., г. Кемерово, ул. 1-я Стахановская, д. 34, офис 302	Генеральный директор ООО «Союз 317» - Янушкявичюс Ромуалдас Ромуальдо – является Генеральным директором ООО «РИИР Кемерово»	16.06.2023	нет
3	ООО «РИИР ИНВЕСТ» ОГРН 1197746407990	115280, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская слобода, д. 19, помещ. 2032, ком. 01	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Союз 317» - общие учредители	26.06.2019	Заимодавец, предоставление офиса в субаренду, покупатель услуг
4	ООО «РИИР Абакан» ОГРН 1221900002829	655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Пушкина, д. 165, стр. 1, офис 608, помещ. 2Н	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Союз 317» - общие учредители	31.08.2022	нет
5	ООО «ЭКОПРОМ» ОГРН 1144205016020	650004, Кемеровская область, город Кемерово, улица Сибирская, дом 35, корпус А, офис 4	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Союз 317» - общие учредители	31.07.2019	Покупатель услуг
6	ООО «АЭРОСИТИ- 2000» ОГРН 1027739386993	123458, г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, д. 9, стр. 2, каб. №5, эт. 2	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Союз 317» - общие учредители	01.06.2021	Покупатель услуг
7	ООО «Центр Рециклинга» ОГРН 1194205017050	650021, Кемеровская область - Кузбасс обл., г. Кемерово, ул. 1-я Стахановская, зд. 39А, офис 212	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Союз 317» - общие учредители	09.08.2019	Покупатель услуг

4.2. Информация об участвующих и дочерних обществах

Дочерняя компания ООО «ИТ-Союз 317 (рег. номер 193738494), зарегистрирована 24.01.2024г. в Республике Беларусь с долей прямого участия Общества в уставном

капитале 25%. Заемные денежные средства на уставную деятельность в 2025 году предоставлялись на сумму 100 тыс. руб.

4.3. Информация о доходах управленческого персонала и участников Общества

В отчетном году одному из участников Общества и одновременно генеральному директору Янушкявичюсу Р.Р. по условиям трудового договора было выплачено доходов (с учетом удержаний) на общую сумму 2 750,4 тыс. руб., включающих в себя оплату труда за отчетный период, премии и выплаты за ежегодный оплачиваемый отпуск. Иным участникам Общества доходы не начислялись и не выплачивались, в том числе дивиденды.

V. Заключение

Основным рынком, на котором Общество осуществляет свою деятельность, является территория Российской Федерации.

Программное обеспечение, разрабатываемое Обществом, используется в сфере обращения твердых коммунальных отходов (ТКО) и позволяет региональным операторам контролировать работу своего парка мусоровозов, контейнеров, обрабатывать логистические данные, определять местонахождения транспортных средств, планировать маршруты, учитывать путевые листы водителей, моделировать развитие инфраструктуры, диспетчерить заполненность транспортных средств и полигонов, систематизировать расчеты с контрагентами.

Произошедшие внешнеполитические события в 2025 году и ранее, увеличение экономической и геополитической неопределенности, повышение ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации, конечно, повлияли на финансовое положение Общества, но нельзя оценить это влияние как полностью неблагоприятное.

Во-первых, у Общества расширился рынок сбыта и территория присутствия в регионах России. Выручка в 2025 году выросла по сравнению с 2024 годом на 17,5%.

Во-вторых, Общество отказалось от импортных комплектующих и перешло на отечественные материалы, что позволило снизить себестоимость. При этом инфляция, произошедшая в течение 2025-го года, привела к повышению цен на отечественные товары, материалы, услуги, в связи с этим снижение себестоимости произошло не существенно.

В-третьих, в 2025 году Общество открыло новое обособленное подразделение в гор. Таганрог Ростовской области и осваивает новые технологии и производство ПАК широкого назначения.

Таким образом, сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности у Общества нет. ООО «Союз 317» не планирует изменения своего основного вида деятельности в следующем отчетном периоде, а прогнозирует расширение географии продаж, увеличение регионов присутствия. Общество планирует получать стабильный доход и заключать новые договоры в сфере оказания IT-услуг и внедрения ПАК.

Генеральный директор _____ **Р.Р. Янушкявичюс**

Главный бухгалтер _____ **Е.Н. Ошлакова**

30.03.2026г.