

ПОЯСНЕНИЯ
ООО «Цифровые системы»
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Цифровые системы» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые системы».

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые системы» (далее «Общество») зарегистрировано 22 января 2014 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1147746031080.

Юридический адрес Общества: 121205, г. Москва, тер. Сколково инновационного центра, ул. Нобеля, д.7, этаж 2, помещ./ком. III / 57.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 г. составила – 14 человек (2024 год: 13 человек). Численность работающих на 31 декабря 2025 г. составила – 14 человек. (2024 год: 14 человек).

Основным видом деятельности Общества является: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Дополнительными видами деятельности Общества являются: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19), 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09) и др.

Общество не является плательщиком налога на прибыль и НДС, т.к. Общество является участником проекта инновационного центра «Сколково», ОРН № 1121812 в реестре участников проекта.

Структура органов управления Обществом:

- общее собрание Участников Общества;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Ревизионная комиссия в Обществе не создается (не избирается).

Уставный капитал Общества в 2024 году составляет 16666,76 (Шестнадцать тысяч шестьсот шестьдесят шесть рублей 76 коп.) На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен. На 31 декабря 2025 года исполнительным органом является генеральный директор – Степаненко Дмитрий Игоревич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г. и 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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:

- резерв по сомнительным долгам.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 Общество не применяет указанный стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже

лимита, установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах, равного 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 6/2020 Общество не производит переоценку первоначальной стоимости основных средств при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды (п. 23 ФСБУ 6/2020), а также не проводит проверку основных средств на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования, исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 51 ФСБУ 6/2020 Общество применяет указанный стандарт перспективно.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022 Общество не применяет указанный стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах, равного 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 14/2022 Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение (п. 43 ФСБУ 14/2022).

В соответствии с п. 55 ФСБУ 14/2022 Общество применяет указанный стандарт перспективно.

Капитальные вложения и затраты на НИОКР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 26/2020 к капитальным вложениям относятся затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

В соответствии с п. 7 ФСБУ 26/2020 единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

- к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они выбывают.

В соответствии с пп. а) п. 4 ФСБУ 26/2020 Общество:

- при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, не включает в капитальные вложения сумму денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020);
- вправе определять фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг (абзац пятый п. 13 ФСБУ 26/2020);
- не проверяет капитальные вложения на обесценение (п. 17 ФСБУ 26/2020).

На основании п. 26 ФСБУ 26/2020 Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения указанного положения перспективно.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в расходы периода сразу по мере приобретения.

В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 Общество применяет указанный стандарт перспективно.

Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

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 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). 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).

В соответствии с п. 4, п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи неисключительных прав на лицензионный продукт, товаров, сопутствующих услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

В соответствии с п.п 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

В соответствии с п.п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с возмещением стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений, оплатой труда, арендой помещений, оборудования, программного обеспечения, почтовой ячейки, приобретением и продажей товаров, услуги связи, расходы на рекламу, представительские расходы. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Порядок признания коммерческих расходов: в конце месяца расходы списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет расходов по займам и кредитам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

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.

Свернутое отражение денежных потоков

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.

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.

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.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

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 финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- Доллар США – 78,2267 рублей;
- Евро – 92,0938 рублей.

Учет целевого финансирования

Учет целевого финансирования ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018).

Бюджетные средства в качестве целевого финансирования принимаются к учету по мере возникновения финансирования (п.7 ПБУ 13/2000).

Учет средств бюджетного финансирования отражается на счете 86 субсчет 01 «Целевое финансирование из бюджета».

Изменения в учетной политике

Общество вносило изменения в учетную политику 2025 года в связи с обязательным переходом на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество также планирует внести изменения в учетную политику 2026 года .

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость амортизированных основных средств без учета износа составила 708 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. 708 тыс. руб.).

На основании пп. в) п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Объекты, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001.

(Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п. 4).

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НИОКР

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость амортизированных нематериальных активов без учета износа составила 121 487 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. 121 549 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. затраты по незаконченным исследованиям и разработкам составили 35 078 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. 17 656 тыс. руб.).

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений: по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 11 630 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 8 130 тыс. руб.).

(Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п. 5).

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 6 540 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 6 770 тыс. руб.).

(Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п. 6).

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и покупателями	3 612	9 422	5037
Расчеты по налогам и сборам	0	109	37
<i>в том числе:</i>			
- Расходы по страхованию	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	1 625	104	49
Расчеты с учредителями	-	-	-
Прочее	725	126	24
Резерв по сомнительной задолженности	(175)	(356)	(1 177)
Итого	5 787	9 405	3970

(Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п. 7).

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях счетах в банках	10 291	3 267	1 170
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	10 291	3 267	1 170
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	10 291	3 267	1 170

Справочно: расшифровка прочих поступлений и выплат ОДДС

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Прочие поступления стр. 4119	327	365
<i>в том числе:</i>		
Прочее поступление денежных средств	162	
Возврат денежных средств поставщиком	165	365
Прочие платежи стр. 4129	2 712	1 850
<i>в том числе:</i>		
Пошлины		20
НДС с оплаты поставщикам	1502	1 235
НДС, уплаченный в бюджет	-	-
Платежи в бюджет (прочие)	-	-
Штрафы	-	-
Комиссия банка	267	246
Продажа/покупка валюты списание	-	-
Прочее списание денежных средств	942	349

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах.

3.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ РАЗДЕЛ III

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 17 тыс. руб. Оплачен полностью.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 44 793 тыс. руб.

Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. не формировался.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 88 864 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 10 189 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 88 847 тыс. руб.

Обществом не начислялись дивиденды.

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам:

Сальдо на начало года	Сформирован резерв	Использован резерв	Сальдо на конец года
837	2 672	(2 077)	1 433

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность состоит, в основном, из задолженности перед покупателями по полученным авансам.

Вид задолженности	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и покупателями	2 866	2 124	12 049
Расчеты по налогам и сборам	5	72	-
<i>в том числе:</i>			
- Пенсионный фонд	5	72	-
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-
Прочее	-	-	8
Итого	2 871	2 196	12 057

(Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п. 8).

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченные обязательства по налогам и сборам.

3.10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих 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	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Выручка от реализации неисключительных прав на лицензионный продукт	82 701	66 669	21 543	25 286	61 158	41 383
Выручка от реализации товаров	2 678	3 358	2 013	2 432	665	926
Выручка от реализации сопутствующих услуг	2 382	10 242	0	1 784	2 382	8 458
Итого	87 761	80 269	23 556	29 502	64 205	50 767

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	2025	2024
Оплата труда	17 070	20 538
Материальные затраты	2 178	268
Амортизация	13 835	15 768
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 481	1 064
Прочие	44 391	32 677
Итого	78 950	70 315

(Информация о затратах на производство приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п. 10).

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В течение 2025 и 2024 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025	2024
Курсовые разницы	-	-
Проценты к получению	1962	1 055
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
Прочие доходы	9 313	10 998
Итого	11 275	12 053

Прочие расходы	2025	2024
Проценты к уплате	-	-
Курсовые разницы	-	-
Расходы на услуги банков	267	246
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	3
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	31
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
Прочие расходы	1 546	2 323
Итого	1 813	2 603

4. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства Общества составили 2 935 тыс. руб., оборотные активы составили 33 736 тыс. руб. Данные факты указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются поставщики и покупатели Общества, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Конечными бенефициарными владельцами являются участники, владеющие 25 и более процентов доли в Уставном капитале. На конец отчетного периода установлено, что бенефициарными владельцами являются:

- Степаненко Дмитрий Игоревич владеет 38,24% доли УК;
- ООО «ФРИИ ИНВЕСТ» владеет 40% доли УК.

7. УСЛОВНЫЕ 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 будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Санкции Запада, введенные в 2022-2025 годах, привели к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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 по состоянию на 31 декабря 2025 года.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

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 Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные, т.к. все операции Общества производятся в российских рублях.

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.

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

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

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 отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

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 стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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.

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное 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.

Генеральный директор



/ Степаненко Д.И./

30.03.2026 г.