

Акционерное общество «Корпоративные ИТ-Проекты»

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.**

г. Новосибирск, 2026 г.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности.

Акционерное общество «Корпоративные ИТ-Проекты» (АО «Корпоративные ИТ-Проекты») - далее по тексту Общество, образовано: 04.12.2019 г. ОГРН 1195476086937, регистрирующий орган - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области.

Общество зарегистрировано по адресу: 630099, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Чаплыгина, дом 47, офис 1.

ИНН/КПП: 5407976959 / 540701001.

27 октября 2023 года зарегистрировано обособленное подразделение в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 17 по Санкт-Петербургу (код 7802).

Адрес (место нахождения): 194044, г. Санкт-Петербург, Большой Сампсониевский пр-кт, д. 61, корп. 2, литера А, помещ. 2Н, офис 208.

Директор Общества – Руденко Олег Григорьевич.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 146 человек, в 2024 году - 115 человек.

С 1 октября 2024 года Общество применяет общую систему налогообложения.

АО «Корпоративные ИТ-Проекты» осуществляет деятельность в области информационных технологий и имеет государственную аккредитацию в Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ и внесена в «Реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий», запись №11148 от 16.01.2020 года.

Основной ОКВЭД – 62.02.1 «Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем». Дополнительные виды деятельности – торговля оптовая программным обеспечением (ОКВЭД 46.51.2), деятельность по обучению пользователей (ОКВЭД 62.02.3), деятельность по обследованию и экспертизе компьютерных систем (ОКВЭД 62.02.2), деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1).

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Общество не подлежит обязательному аудиту по финансовому и другим критериям.

2. Существенные аспекты Учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета

Положение по Учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона №-402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими законодательными документами.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.3».

2.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует

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

значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год в качестве уровня существенности при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 г. принимается сумма, отношение которой к валюте баланса составляет не менее 5% от валюты баланса.

Общество применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.

• **Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Амортизация начисляется линейным методом. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 000 руб.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

• **Материально-производственные запасы**

К материально-производственным запасам Общество относит активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. для выполнения работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 "Запасы" и в затраты списываются по средней стоимости.

Активы, соответствующие определению основного средства, но стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. При списании в эксплуатацию такие объекты учитываются в составе забалансового счета МЦ до момента выработки ресурса использования

• **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные (за исключением расходов будущих периодов).

• **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Резервы сомнительных долгов не формируются.

• **Оценочные обязательства (Резервы)**

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из фактического числа дней неиспользованного отпуска на каждого работника, имеющего право на такой отпуск, по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

• **Признание выручки**

Выручка от продажи товаров, работ, услуг для определения финансового результата определяется на дату перехода права собственности на отгруженные товары покупателю (фактического выполнения работ, оказания услуг) и является доходом Общества от обычных видов деятельности.

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

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль:

- Доходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- Расходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318-320 НК РФ.

• **Порядок признания управленческих расходов**

В конце отчетного периода управленческие расходы списаны непосредственно на уменьшение доходов от обычных видов деятельности на счет 90 «Продажи».

• **Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Поступления и платежи, возникающие в связи с операциями, не связанными с реализацией или закупкой, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

3. Расшифровки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Наличие и движение основных средств

По состоянию на 31.12.2025г. Общество в составе внеоборотных активов имеет основные средства, представленные офисным оборудованием, балансовая стоимость которых с учетом износа составляет 2 352 тыс. руб., незавершенных капитальных вложений нет.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		амортизация	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 664	(307)	1 974	-	-	(979)	3 638	(1 286)
	За 2024 г.	701	(391)	1 555	(593)	470	(385)	1 664	(307)
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 664	(307)	1 974	-	-	(979)	3 638	(1 286)
	За 2024 г.	657	(382)	1 555	(548)	458	(382)	1 664	(307)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	44	(9)	-	(44)	12	(3)	-	-

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

3.2. Наличие и движение запасов

По состоянию на 31.12.2025г. Общество в составе оборотных активов имеет запасы на сумму 298 тыс.руб. Сырья и материалов на конец года на остатках нет.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 760	-	292 589	(294 051)	-	-	X	X	298	-
	За 2024 г.	89	-	265 672	(264 001)	-	-	X	X	1 760	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	3 623	(2 908)	-	-	(715)	-	-	-
	За 2024 г.	89	-	6 522	(6 611)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 760	-	16 749	(18 164)	-	-	(47)	-	298	-
	За 2024 г.	-	-	22 337	(20 577)	-	-	-	-	1 760	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	272 217	(272 979)	-	-	762	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	236 813	(236 813)	-	-	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 71 751 тыс.руб. Нереальной к взысканию задолженности, в том числе задолженности с истекшим сроком исковой давности у Общества нет.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					поступило	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	55 398	-	78 317	(61 964)	-	71 751	-
	За 2024 г.	26 977	-	53 802	(19 286)	(6 095)	55 398	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 348	-	1 478	(6 348)	-	1 478	-
	За 2024 г.	2 979	-	5 457	(2 038)	(50)	6 348	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	47 187	-	76 444	(53 880)	-	69 751	-
	За 2024 г.	23 814	-	46 620	(17 202)	(6 045)	47 187	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9	-	226	(9)	-	226	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	-	9	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	38	-	-	38	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6	-	252	-	-	258	-
	За 2024 г.	1	-	5	-	-	6	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	218	-	-	(218)	-	-	-
	За 2024 г.	178	-	81	(41)	-	218	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	75	-	-	(75)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	75	-	-	75	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 555	-	(120)	(1 434)	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	1 555	(5)	-	1 555	-
Итого	За 2025 г.	55 398	-	78 317	(61 964)	-	71 751	-
	За 2024 г.	26 977	-	53 802	(19 286)	(6 095)	55 398	-

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество в составе денежных средств и денежных эквивалентов имеет: средства на расчетных счетах в размере 482 тыс. руб., на валютном счете – 15 881 тыс.рублей, или 1 423 тыс. китайских юаней (CNY), а также на депозитных счетах, открытых на срок до 3-х месяцев -51 180 тыс. руб.

3.5. Наличие и движение обязательств

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2025 – нет.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хоз. жизни	проценты, штрафы и иные нач.	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	100 624	13 323	-	(82 023)	-	-	31 924
	За 2024 г.	13 348	96 994	-	(9 591)	(127)	-	100 624
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51 803	5 721	-	(51 807)	-	-	5 717
	За 2024 г.	4 086	48 914	-	(1 147)	(50)	-	51 803
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 802	7 065	-	(16 549)	-	-	7 318
	За 2024 г.	6 367	16 587	-	(6 075)	(77)	-	16 802
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 437	-	-	(1 437)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 437	-	-	-	-	1 437
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	131	-	-	-	-	131
	За 2024 г.	2 352	-	-	(2 352)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	29 625	-	-	(12 226)	-	-	17 399
	За 2024 г.	-	29 626	-	-	-	-	29 626
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	954	406	-	-	-	-	1 359
	За 2024 г.	542	428	-	(17)	-	-	953
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Итого	За 2025 г.	100 624	13 323	-	(82 023)	-	X	31 924
	За 2024 г.	13 348	96 994	-	(9 591)	(127)	X	100 624

3.6. Раскрытие существенных показателей при определении доходов, расходов и финансовых результатов.

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении Общества за 2025 г. отражены в таблице 3.6.

Таблица 3.6. Краткая характеристика финансового положения Общества (тыс.руб.)

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Выручка (без учета НДС)	485 263	450 387
Чистая прибыль (убыток)	20 303	29 830
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	92 900	72 587
Стоимость основных средств	2 352	1 686
Стоимость чистых активов	92 910	72 607

3.6.1. Финансовые результаты.

Балансовая прибыль Общества представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), сформированный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций в целом, включая все его подразделения, и оценки статей баланса в соответствии с принятой на предприятии учетной политикой и нормативными документами по бухгалтерскому и налоговому учету.

Конечный финансовый результат рассчитан исходя из прибыли, полученной от основных видов деятельности, и от прочих доходов за вычетом прочих расходов.

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2025 году составляет 20 303 тыс.руб.

3.6.2. Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий и, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 Налогового Кодекса РФ, выполняет условия, необходимые для применения пониженной ставки по налогу на прибыль:

- Общество получило государственную аккредитацию в Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ в соответствии с Порядком государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, установленным Правительством Российской Федерации по согласованию с высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, осуществляющего функции столицы Российской Федерации.

В соответствии с данным Порядком в «Реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий», внесена запись №11148 от 16.01.2020 года.

- Доля доходов Общества от деятельности в области информационных технологий по итогам 2025 г. в общей сумме всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, составила 85,1%, что более 70% от общей суммы доходов.

Общество, осуществляя деятельность в области информационных технологий, пользуется льготой по налогу на прибыль, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 5 процентов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.

Расчет доли доходов от деятельности в области информационных технологий приведен в Таблице 3.6.2.

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

Таблица 3.6.2 Расчет доли доходов от деятельности в области информационных технологий за 2025 год.

Показатели	Всего, руб.
Доходы от реализации (строка 010 Декларации по налогу на прибыль)	485 262 922
В том числе: Доходы, полученные от деятельности в сфере ИТ - доходы от разработки, адаптации, модификации программных продуктов «1С:Предприятие»	430 280 868
Предоставление неисключительных прав на использование Программных продуктов 1С, входящих в реестр российского ПО	34 329 655
Информационно-техническое сопровождение	1 492 333
Предоставление неисключительных прав на использование Программных продуктов 1С, не входящих в реестр российского ПО	965 820
Прочие услуги	18 194 246
Внереализационные доходы (строка 020 Декларации по налогу на прибыль)	20 193 632
В том числе: Проценты по депозитам	15 557 354
Курсовые разницы	2 830 576
Прочие доходы	1 805 702
Всего Доходы	505 456 554
Доля доходов от операций в области информационных технологий в общей сумме доходов	85,1%

В 2025 г сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 5%, составила 1 438 202 руб.

3.6.3. Налог на добавленную стоимость

АО «Корпоративные ИТ-Проекты» является плательщиком НДС.

Кроме того, Общество передает Заказчикам неисключительные права на использование программных продуктов для ЭВМ, в том числе на программные продукты включенные в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

Такие операции не подлежат налогообложению НДС в соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

Общество ведет отдельный учет налоговой базы в отношении операций без НДС и операций, облагаемых НДС по ставке 20% согласно п.1 ст. 153 НК.

С этой целью выручка от основной деятельности Организации распределяется по разным ставкам НДС, зафиксированным в счетах-фактурах, книгах продаж и в Декларациях по НДС.

Удельный вес доходов в выручке по операциям, не облагаемых НДС в 2025 году составил 7,1%.

Данные представлены в Таблица 3.6.3.

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

Таблица 3.6.3 Расчет доли выручки от деятельности, не облагаемой НДС, в общей сумме выручки за 2025 год.

Показатели	Всего, руб.
Доходы от реализации (выручка по строке 2110 Отчета о финансовых результатах)	485 262 922
В том числе выручка, полученная от предоставления неисключительных прав на использование Программных продуктов 1С, входящих в реестр российского ПО, не облагаемая НДС	34 329 655
Выручка, облагаемая НДС	450 933 267
Доходы, полученные от деятельности в сфере ИТ - доходы от разработки, адаптации, модификации программных продуктов «1С:Предприятие»	430 280 868
Информационно-техническое сопровождение	1 492 333
Предоставление неисключительных прав на использование Программных продуктов 1С, не входящих в реестр российского ПО	965 820
Прочие услуги	18 194 246
Доля доходов от реализации, не облагаемой НДС	7,1%

Налог по покупкам, осуществленным для облагаемых НДС операций, принимается к вычету в полном объеме, а для необлагаемых — включается в стоимость реализуемых товаров, работ, услуг или имущественных прав (подп. 1 п. 2 ст. 170, п. 2 ст. 171 НК).

Входной НДС по покупкам, которые используются одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, ежеквартально распределяется пропорционально доле выручки от деятельности, облагаемой и не облагаемой НДС, в каждом отчетном периоде, см. расчет в Таблице 3.6.3. В соответствии с произведенным расчетом часть входного НДС принимается к вычету, остальная часть учитывается в стоимости полученных от поставщиков товаров, работ или услуг.

НДС, начисленный с выручки, полученной от основной деятельности за 2025г. составил 90 187 тыс. руб.; НДС, принятый к вычету за приобретенные товары, работы, услуги от поставщиков - 13 921 тыс.руб.

4. Информация, связанная с полученными обеспечениями

Общество не получало обеспечения в форме поручительств третьих лиц.

5. Государственная помощь

Общество в отчетном году государственную помощь не получало.

6. Дочерние и зависимые общества

Общество не составляет сводную бухгалтерскую отчетность.

На 31.12.2025 г. Общество не является участником/акционером других коммерческих организаций.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. оценочные обязательства составляют 17 161 тыс.руб. и включают в себя резерв предстоящих расходов по отпускам работников и сумму соответствующих страховых взносов.

В отчетном периоде:

- у Общества не возникло обязательств, поручительства и гарантии, предоставленных третьим

- лицам;
- Общество не передавало в залог имущество;
 - Общество не получало обеспечения в форме поручительств третьих лиц, т.к. не являлось организацией - кредитором (заимодавцем);
 - Общество не являлось стороной срочной сделки.

8. Информация по прекращаемой деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Общество оценило возможность влияния внешних факторов на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делает вывод о том, что оно является платежеспособным по уплате всех своих обязательств.

9. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов не выявлены.

Директор

/ Руденко О.Г./

30 марта 2026 г.