

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

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО "АиБ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет 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.

Все суммы представлены в *тыс. рублей*.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО "АиБ" (далее – Общество) зарегистрировано 02.03.2022 года.

ИНН 9701198637

КПП 770901001

Местонахождения Общества: 109004, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер Николаямский, д. 2, помещ. 2/1

Обособленных подразделений Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.2025г. участниками Общества являются

Лысенко Евгений Викторович	г. Москва	66,7%	6 670 руб.
Гантимуров Андрей Павлович	г. Москва	33,3%	3 330 руб.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения;

С 22.02.2022 года по настоящее время Генеральным директором Общества является Лысенко Евгений Викторович.

Уставный капитал ООО "АиБ" на 31.12.2025г. составляет 10,00 тыс. руб. и оплачен полностью.

	2025г.	2024г.
Среднегодовая численность работающих (человек)	16	19

Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий, о чем внесена запись в реестр аккредитованных организаций от 05.04.2022 за номером в реестре 24763.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету

2.2. Допущения при формировании Учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств, капитальных вложений, товароматериальных ценностей, средств в расчетах была проведена по состоянию на 31 декабря 2025.

2.4. Критерии существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итоговому размеру раздела Бухгалтерского баланса или Отчета о прибылях и убытках, составляет не менее 5 процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной при одновременном выполнении следующих условий:

- Если размер ошибки составляет более 10% от итогового размера раздела Бухгалтерского баланса или Отчета о прибылях и убытках.

2.5. 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 корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.6. 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 бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлен бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсовые разницы, образовавшиеся в результате изменения курса рубля по отношению к котируемым ЦБ РФ иностранным валютам, отражаются в составе прочих доходов и расходов общества свернуто. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.7. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности

информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 рублей.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

В отчетном периоде по всем группам основных средств применялся линейный метод расчета амортизации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость (доля более 10% в общей стоимости) и сроки полезного использования (более 24 месяцев) которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 100 000 (сто тысяч) рублей (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Основные средства в организации классифицированы в следующие группы:

Наименование группы
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Здания
Производственный и хозяйственный инвентарь

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются организацией на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Результаты такой проверки принимаются комиссией, назначенной руководителем организации и утверждаются приказом руководителя. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (составляет меньше 10% от первоначальной стоимости);
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Данные обстоятельства фиксируются в ведомости по пересмотру элементов амортизации, утверждаемой комиссией.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

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

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н. и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

2.8. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

(П. 26 ФСБУ 26/2020)

2.9. Нематериальные активы

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

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
 - лицензии и разрешения;
 - товарные знаки и иные средства индивидуализации.
- (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие **группы НМА**:

- для программ для ЭВМ: программы, связанные с искусственным интеллектом, программы, связанные с big data, прочие программы.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА (при наличии факта).

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

(Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2020)

Переоценка НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом;
- ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Амортизация способом уменьшаемого остатка начисляется следующим образом: балансовая стоимость объекта НМА на начало месяца за минусом его ликвидационной стоимости умножается на коэффициент ускорения и делится на оставшийся срок полезного использования (в месяцах).

При определении суммы амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка применяется коэффициент от 1,5 до 3 (устанавливается при принятии к учету каждого объекта исходя из ожидаемой динамики поступления экономических выгод от его использования).

В течение последних четырех месяцев срока полезного использования остаток подлежащей амортизации суммы списывается равными частями.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 40 ФСБУ 14/2022)

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

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает

решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" на 31 декабря отчетного года.

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода. При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)".

В Обществе производится разработка собственного программного обеспечения (далее - ПО) для деятельности Общества, а также улучшение его пользовательских характеристик.

Создавая ПО собственными силами в фактическую (первоначальную) стоимость этого ПО, входят расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании ПО, страховые взносы с оплаты труда этих работников. Оплата труда работников и страховые взносы с оплаты труда, занятых в создании ПО распределяются в состав капитальных вложений в объекты НМА и на текущие расходы по обычным видам деятельности пропорционально рабочему времени, затраченного на работу по текущей деятельности и на работу по созданию ПО. Пропорция, устанавливается в приказах/распоряжениях о создании каждого НМА руководителем проекта и утверждается руководителем организации. Распределение оплаты труда работников, занятых в создании нескольких проектов ПО одновременно, производится в отношении оплаты труда и страховых взносов, подлежащих капитализации, в равных долях по каждому незавершенному в данном месяце проекту.

Рабочий план счетов дополнен следующими счетами:

016	Малоценные НМА
017	РИД и средства индивидуализации, не соответствующие НМА

2.10. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если

последняя выше текущей рыночной стоимости.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

2.11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
(п. 37 ПБУ 19/02)

Резерв под обесценение финансовых вложений:

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации организация делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

2.12. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года (31 декабря).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается на основании приказа генерального директора Общества.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Создание резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по задолженности покупателей:

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности: Просроченная задолженность сроком свыше 365 дней вероятность погашения задолженности безнадежна, поэтому на нее начисляется резерв в полном объеме (100%).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашению долга полностью или частично. При этом дебиторская задолженность учитывается, включая НДС, но за исключением сумм кредиторской задолженности перед одним и тем же контрагентом.

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по задолженности прочих поставщиков:

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности: Просроченная задолженность сроком свыше 365 дней вероятность погашения задолженности безнадежна, поэтому на нее начисляется резерв в полном объеме (100%).

Вне зависимости от срока возникновения задолженности, если задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, она может быть включена в сумму резерва по сомнительным долгам в полной сумме.

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с

учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключение случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

2.15. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.16. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Показатели, учитываемые на счете синтетического учета 97, признаются: Имущественное страхование (в т.ч. КАСКО, ОСАГО), Личное страхование (ДМС).

В бухгалтерском балансе учитываются в составе показателя дебиторской задолженности.

2.17. Бухгалтерский учет аренды

Порядок перехода на применение ФСБУ 25/2018 – по каждому договору аренды единовременно признаются на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты

бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный

Прядок определения сроков использования ППА: исходя из сроков договорных обязательств.

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.18. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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).

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.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации, выручка, связанная с продажи программ для ЭВМ.

2.19. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Аналитический учет расходов организуется в соответствии с Инструкцией «По применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Рабочим планом

счетов Предприятия (Приложение 1). Бухгалтерский учет расходов на производство и реализацию организуется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 44 «Расходы на продажу»

Учет расходов на основное производство.

Учет затрат на основное производство ведется с применением счета 20 «Основное производство» в разрезе подразделений и статей затрат и включают в себя расходы:

- Амортизация
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Командировочные расходы
- Оплата труда
- Оргтехника
- Страховые взносы

Учет общехозяйственных расходов.

Учет общехозяйственных расходов ведется с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат общехозяйственных расходов.

Списание расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», производится ежемесячно непосредственно на счет 90 «Продажи».

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы включают в себя расходы:

- Аренда нежилого помещения
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Интернет, услуги связи и прочие доступы
- Информационные, консультационные и прочие услуги
- Канцелярские товары
- Лицензии, сертификаты
- Маркетинг, реклама
- Оплата труда
- Подбор, обучение и развитие персонала
- Почтовые расходы
- Представительские расходы
- Расходы на домены
- Страховые взносы
- Юридические услуги, пошлины

2.20. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов организации учитываются:

- Право требование долга
- Проценты по депозитам
- Проценты по займам к получению

В составе прочих расходов организации учитываются:

- Компенсация за задержку зарплаты
- Курсовые разницы
- Право требование долга
- Проценты займам к уплате
- Расходы на услуги банков
- Резерв по сомнительным долгам

Прочие доходы показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто), если доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто в отчете о финансовых результатах отражаются следующие операции:

- доходы и расходы по операциям покупки-продаже валюты
- доходы и расходы по операциям от выбытия основных средств и прочего имущества
- положительные и отрицательные курсовые разницы
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

2.21. Налог на прибыль

С 01.01.2022 Общество использует льготу по налогу на прибыль – ставка 0% для ИТ-компаний. ПБУ 18 применяется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль увеличивается с 0% до 5%. Организация применяет ПБУ 18/02 балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.22. Организация не применяет положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000)"

2.23. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Нематериальные активы

Информация о движении и наличии нематериальных активов и капитальных вложений в объекты НМА представлена в Таблице 1 пояснений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Нематериальных активов с неопределенным сроком использования нет.

Оставшиеся сроки полезного использования НМА на 31.12.2025г. в целях начисления амортизации

Нематериальные активы	Срок полезного использования БУ
Неисключ. лицензия на ПО "EILink Визуальное моделирование и анализ электрических цепей полупроводн	2
Образы и исходные коды, предназначенные для установки ОС"Аврора" на мобильных устройствах(планшетах)	120
ПАК мониторинга и управления "RAZUM AI SOLUTIONS"Реестровый № 22289 от 17.04.2024	72
ПО "BASIS AI" Св-во о регистрации № 2023684822 от 20.11.2023	120
ПО "BAUM AI PREDICT"	60
ПО "RAZUM AI EDU"	120
ПО "RAZUM AI" Св-во о регистрации № 2023684823 от 20.11.2023	120
ПО «BaumEvA» Св-во о регистрации № 2023669549 от 15.09.2023	60
ПО AI BAUM PLATFORM Св-во о гос.регистрации № 2022615090 от 24.03.2022г.	60
Создание алгоритмов и моделей ИИ для анализа данных деклараций о товаре	24

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату нет. Наличие фактов обесценения НМА на отчетную дату не выявлено.

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в Таблице 2 пояснений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный период представлена в Таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в Таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации отражено в Таблице 2.3. «Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» Пояснений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Использование арендованных основных средств представлено в Таблице 2.4. «Иное использование основных средств» Пояснений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в оценке годовой ставки арендной платы.

К арендованным основным средствам не применяется положения ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

У компании отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

У компании отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Наличие фактов обесценения объектов основных средств и капитальных вложений на отчетную дату не выявлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2024г. отсутствуют.

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4 пояснений годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменение способов оценки запасов не производилось.

У компании отсутствуют запасы, переданные в залог.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены в табличных пояснениях 3.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
выданные займы	10 170	-

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в табличных пояснениях 5.1.

Основными дебиторами являются:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
ООО "О-СИ-ЭС-ЦЕНТР"	13 690	-
ОАО "Агентство сервисизации и реинжиниринга"	-	62 586

ООО "СХД БАУМ"	18 385	1 600
ООО "БАУМ-ИНФОРМ"	-	57 490
с прочими дебиторами и кредиторами	3 883	44
Авансы выданные	15	179
Расчеты по налогам и взносам	1 536	
Итого	37 509	121 899

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	-	1 152	22 383
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Платежи по платежным картам (в пути)	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	-	1 152	22 383
Денежные эквиваленты (депозитные вклады до востребования)	-	9 000	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	0,00	10 152	22 383

У компании отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

У компании отсутствуют суммы денежных средств или их эквивалентов, недоступные для использования.

3.7. Уставный капитал

По состоянию на отчетные даты уставный капитал составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Информация об Уставном капитале

По состоянию на 31.12.2025г. единственным участником общества является:

Лысенко Евгений Викторович	г. Москва	66,7%	6 670 руб.
Гантимуров Андрей Павлович	г. Москва	33,3%	3 330 руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%
Процент долей, не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ	-	-	-

3.8. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. имеют следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.25 тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения
Долгосрочные займы отсутствуют			
Краткосрочные займы			
ООО "МИЦ МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА"	3 156, в т.ч. по процентам 940	22	22.04.2026
ООО "СХД БАУМ"	8 232, в т.ч. по процентам 278	Ключевая ставка ЦБ	31.12.2026
Итого заемные средства	954	х	х

Предоставленные обеспечения заемных средств в 2023-2025г. отсутствуют.

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в табличных пояснениях 5.2. Основными кредиторами являются:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
ООО НПП "РЕЛЭКС"	10 664	-
ООО "ЯНДЕКС.ОБЛАКО"	1 106	124
АО "ЦРЭ"	3	
ООО "ТЕНДЕРЫ И ЗАКУПКИ"	3	3
АО "РСИЦ"	2	2
Коровин Евгений Витальевич	-	1 188
Расчеты с другими кредиторами		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		
Расчеты по налогам и взносам	6 656	562
Расчеты по оплате труда	1 187	4 067
Авансы полученные	103	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	10 532	159 882
Итого	30 258	165 829

3.10. Налоги и сборы

Начисление и уплата налогов за отчетный год, и год, предшествующий отчетному представлено в таблице (тыс. руб.).

Вид налога/сбора (тыс. руб.)	2025		2024	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Налог на доходы физических лиц	21 010	21 392	16 918	16 355
Страховые взносы	3 958	4 256	4 076	4 063

3.11. Оценочные обязательства

Информация о движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 7 пояснений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 год Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствия которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

3.12. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств, выданные и полученные по состоянию на отчетные даты - отсутствуют.

3.13. Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

3.14. Государственная помощь

Государственная помощь, полученная по состоянию на отчетные даты - отсутствуют.

3.15. Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются операционные сегменты.

3.16. Прекращаемая деятельность

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей деятельности.

3.17. Доверительное управление

В отчетном периоде у Общества отсутствовали договора доверительного управления.

3.18. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025, 2024 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	2025	2024
Продажа программ ЭВМ	7 433	
Разработка: НИОКР, ОКР	63 000	294 131
Сертификат на расширенную техническую поддержку	22 866	
Итого	93 299	294 131

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.
Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	2025	2024
Расходы на оплату труда	10 087	13 280
Амортизация	25 296	22 376
Отчисления на социальные нужды	1 012	1 203
Материальные затраты	96	177
Итого	47 873	49 965

3.19. Прочие доходы и расходы

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

Прочие доходы	2025	2024
Право требования долга	8 578	-
Итого прочие доходы	8 578	0,00

Прочие расходы	2025	2024
Исправление записи по операциям прошлых лет	52	-
Курсовые разницы	2 205	-
Компенсация за задержку выплаты зарплаты	369	-
Право требования долга	8 578	-
Расходы на услуги банков	412	289
Резерв по сомнительным долгам	100	-
Штрафа, пени	-	5
Выбытие имущества	-	5 009
Итого прочие расходы	11 716	5 303

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на услуги и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

В марте 2022 в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

На дату составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах существует неопределенность вследствие существующих и возможных негативных явлений в экономике, описанных в разделе пояснений «События после отчетной даты».

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Прочие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

4.3. 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.

4.4. Риски, связанные с введением специальной военной операции (СВО)

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками с 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В отчетном периоде отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный год.