Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Информатик»

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 4

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4

2.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЙ ВЛОЖЕНИЯ В ОС 5

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЙ ВЛОЖЕНИЯ В НМА. 6

2.3 ЗАПАСЫ 7

2.4 УЧЕТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ 8

2.5 УЧЕТ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ 9

2.6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 9

2.7 ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА 10

2.8 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 12

2.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 13

2.10 ДОХОДЫ 13

2.11 РАСХОДЫ 14

2.12 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 15

2.13 ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ 15

2.14 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 15

2.15 НЕПРИМЕНЯЕМЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 15

3. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ 16

3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НМА 16

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 16

3.3 ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА 17

3.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 19

3.5. ЗАПАСЫ 19

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 19

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 19

3.8. КАПИТАЛ 20

3.9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 20

3.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 21

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 22

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ 22

4.1 ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 22

4.2 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 22

4.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ. 23

4.4 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 23

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 24

5.1 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 24

5.2 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ *25*

5.3 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ *25*

5.4 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА *25*

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Информатик» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством 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. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Информатик»
Сокращенное наименование:	ООО «Информатик»
Юридический адрес:	121357, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Верейская, д. 29, стр. 134, помещ. 2Н/7
Сведения о регистрации: ОГРН	5067746380455
ИНН	7703606133
Размер уставного капитала:	10 000 руб.
Сведения об участниках:	ФЛ - Ашманов Станислав Игоревич – 100%;
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор
Основные виды деятельности Общества:	62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения 30.30 Производство летательных аппаратов, включая космические, и соответствующего оборудования 30.30.39 Производство прочих летательных аппаратов 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
Общество имеет следующие Обособленные подразделения	Обособленное подразделение ООО «Информатик» в г. Брянск
Наличие аккредитаций, участия в ассоциациях и пр.	Общество является организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Номер в реестре аккредитованных организаций № 50337, дата решения 04.10.2023

	2025	**2024**
Среднегодовая численность работающих (человек)	72	18

2. Основные положения учетной политики

<u>Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности</u>

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации **федеральных стандартов** и правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», **Федерального**

стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Уровень существенности ошибок и порядок их исправления в бухучете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.1 Основные средства и капитальный вложения в ОС

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью больше **100 000 (ста тысяч) рублей относится к объектам ОС**.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, актив учитывается в составе несущественных активов. Затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (*п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312*). К несущественных активам Общества относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете: по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. (*П. 13 ФСБУ 6/2020)*

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных или восстанавливаемый объект основных средств.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете **по первоначальной стоимости, переоценка не производится** *(п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020*).

В первоначальную стоимость объектов ОС включается стоимость приобретенного права на использование программного обеспечения для этих ОС, если стоимость ПО включена в цену продажи ОС. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость ОС не подлежит изменению, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Транспортные и иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация объектов основных средств производится: линейным способом. *(п. 35 ФСБУ 6/2020)*

Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го

числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. *(П. 33 ФСБУ 6/2020)*

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): процент от стоимости ОС , затраты >25% от первоначальной балансовой стоимости ОС. *п. 10 ФСБУ 6/2020*

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. *П. 44 ФСБУ 6/2020*

Общество проверяет объекты основных средств и 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 основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. *П. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36;*

2.2 Нематериальные активы и капитальный вложения в НМА.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», учет капитальных вложений в НМА в соответствии с ФСБУ 26 «Капитальные вложения».

В составе НМА учитываются объекты, отвечающие критериям признания таковых в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 000,00 (ста тысяч) рублей, и он предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев.

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 НМЦ.02 Малоценные НМА *(п. 7 ФСБУ 14/2022).*

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Активы, соответствующие всем критериям НМА, кроме срока полезного использования (СПИ <= 12 мес.), учитываются как краткосрочные НМА. Их стоимость относится на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периодам использования.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

При выполнении НИОКР затратами стадии Исследования признаются те затраты, которые не соответствуют критериям п. 17.3 ФСБУ 26/2020. Затратами стадии Разработки признаются те затраты, которые соответствуют п. 17.3 ФСБУ 26/2020, в результате их выполнения возможно признание НМА. Стадия Исследований или стадия Разработок указывается ответственными специалистами при оформлении Справки о расходах на НИОКР.

Амортизация НМА.

В отношении всех объектов НМА применяется **линейный метод** начисления амортизации.

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 *(п. 38 ФСБУ 14/2022).*

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Изменение способа амортизации не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования *(п. 30 ФСБУ 14/2022).*

По нематериальным активам, по которым срок полезного использования нельзя определить, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срок полезного использования, по которым не указан в Свидетельстве о регистрации ПО, патенте, договоре на отчуждение исключительного права и т.п.), **нормы амортизации устанавливаются экспертным путем в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.** *(п. 33 ФСБУ 14/2022).*

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. *(П . 42 ФСБУ 14/2022):*

При соблюдении данных условий срок полезного использования подлежит уточнению. Пересчет амортизации в таком случае осуществляется перспективно, со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов нематериальных активов отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Обесценение НМА и капитальных вложений в НМА

Ежегодно перед составлением отчетности Общество осуществляет проверку НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов» и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. *(п. 43 ФСБУ 14/2022).*

При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА. В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта нематериальных активов и не изменяют ее.

2.3 Запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является**:** номенклатурный номер.

(П. 6 ФСБУ 5/2019)

Активы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- орг. расходники;
- орг. техника и пользовательское оборудование;
- офисная мебель и техника;
- хозяйственные товары;
- специальная одежда для управленческих нужд.

В отношении данных активов Общество также применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Оценка материальных запасов производится в денежном выражении.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (*п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).*

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится: по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). (*пп. "в" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019*)

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

При наличии признаков обесценения определяется чистая стоимость продажи. Чистая стоимость продажи рассчитывается по формуле:

Предполагаемая стоимость продажи товара – Предполагаемые затраты на продажу товара = Чистая стоимость продажи всего сырья или материала

Предполагаемая стоимость продажи определяется на основании анализа рыночных цен специализированных торговых площадок в сети интернет.

Если чистая стоимость продажи меньше фактической себестоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов.

Снижение стоимости товара может произойти в следующих ситуациях:

- товары морально устарели;
- товары полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- чистая стоимость продажи ниже фактической стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям (материалов) товаров. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года, учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. (*П. 28-29 ФСБУ 5/2019)*

Величина обесценения запасов признается: прочим расходом.*(П. 31 ПБУ 5/2019)*

2.4 Учет незавершенного производства и готовой продукции

В **прямые затраты** на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

В себестоимость продукции в затраты на оплату труда включаются зарплата основных работников и руководителей подразделений, отделов.

Включение заработной платы руководителей в состав прямых затрат обусловлено спецификой производственного процесса и функциональными обязанностями данных работников, установленными должностными инструкциями.

- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и наименований продукции (работ, услуг).

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется **пропорционально сумме всех прямых затрат продукции, работ, услуг.**

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «**Общепроизводственные расходы**» и в конце месяца **распределяются** в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) **пропорционально сумме всех прямых затрат**.

Примером общепроизводственных затрат являются:

- Амортизация производственного оборудования
- Аренда производственных помещений
- Обслуживание и ремонт производственного оборудования
- Производственные инструменты, инвентарь
- СИЗы

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.*(пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).*

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.

2.5 Учет НДС по приобретенным ценностям

В тех отчетных (налоговых) периодах, когда имеет место реализация товаров, работ, услуг, необлагаемых НДС или облагаемых по ставке 0%, производится раздельный учет НДС, предъявленного продавцами товаров (работ, услуг) – далее «входной» НДС. При этом используются следующие принципы:

Суммы «входного» НДС, относящаяся к деятельности, облагаемой НДС, принимается к вычету в общеустановленном порядке и отражается документом «Запись в книге покупок».

Суммы «входного» НДС, которая относится к деятельности, освобожденной от обложения НДС, учитывается в составе расходов на счетах 91.2, 26, 20 или включается в стоимость соответствующих запасов.

В случае приобретения основных средств, используемых как для производства товаров (работ, услуг), реализация которых облагается и не облагается НДС, сумма НДС, относящаяся к реализации, не облагаемой НДС, увеличивает стоимость основных средств.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, организация определяет пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (пп.1 п.4.1 ст.170 НК РФ).

В случае, если расходы, к которым относятся суммы НДС, по необлагаемой деятельности, включаются в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, соответствующие суммы НДС, включенные в состав расходов, также уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Доля общехозяйственных расходов, которые относятся к деятельности, не облагаемой НДС, определяется как доля доходов, полученных от такой деятельности, в общей сумме доходов без учета НДС. Сумма НДС, которая относится к указанным расходам, и применяются к вычету при исчислении НДС, определяется следующим образом:

НДС общ.выч. = (НДС общ.)* В обл.ндс / В, где

НДС общ.выч. – НДС, который относится к общехозяйственным расходам, произведенным в отчетном периоде, и расходам на приобретение основных средств, которые были произведены в отчетном периоде, и принимается к вычету при исчислении НДС;

НДС общ. – НДС, который относится к общехозяйственным расходам и расходам на приобретение основных средств;

В – общая сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой НДС и не облагаемой НДС без учета НДС.

2.6 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года на основании проведенной инвентаризации взаиморасчетов и оценки

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения инвентаризационной комиссии с привлечением юридической службы.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

2.7 Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету. (*П. 44 ФСБУ 25/2018)*

Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды: аренда помещений по административно-хозяйственные и производственные нужды.

Учет при получении имущества в аренду.

Оценка необходимости признания права пользования активом (далее - ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если (*п. 11 ФСБУ 25/2018*):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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;

и одновременно выполняются следующие условия (*п. 12 ФСБУ 25/2018*):

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При использовании данного права арендные платежи Обществом учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (*п. 11 ФСБУ 25/2018).* В целях контроля таких активов их учет ведется на забалансовом счете в оценке, равной сумме ежемесячных арендных платежей по сроку действия договора.

В случае, если хотя бы одно из вышеперечисленных условий не выполняется, предмет аренды признается в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

Дата признания: дата получения предмета аренды.

ППА отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, способ амортизации ППА – линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

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

Ставка дисконтирования соответствует **ключевой ставке Банка России** на дату возникновения обязательства **увеличенной на 50**% (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг). Существенным считается ее увеличение на 25%.

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

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в той части, в которой они являются неизбежными, и в вариативной части, которую возможно надежно оценить.

Неизбежной является сумма, рассчитанная на основе текущей кадастровой стоимости на дату начала аренды и коэффициента. Исключениями, указывающими, что неизбежная сумма меньше этой величины, являются:

а) опубликованные формулы (алгоритмы) расчета кадастровой стоимости, предполагающие ее уменьшение в будущем;

б) отложенные льготы (в том числе зависящие от условий использования арендуемого земельного участка);

в) специальные условия договора;

г) зависимость порядка расчета арендных платежей от показателей деятельности арендатора в будущем;

д) иные основания ожидать снижения размера арендных платежей в будущем.

Вариативная часть арендных платежей — это часть, рассчитываемая на основе прогнозируемых изменений кадастровой стоимости и коэффициента. Она включается в арендное обязательство при соблюдении следующих условий:

а) изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента зависят от прогнозируемых рыночных параметров, таких как темпы инфляции, и порядок определения кадастровой стоимости и коэффициента формализован настолько, что их можно рассматривать как аналог ценовых индексов;

б) указанные изменения не зависят от показателей деятельности арендатора;

в) кадастровая стоимость и (или) коэффициент изменяются на регулярной основе.

В иных случаях вариативная часть арендных платежей учитывается в расходах на момент наступления обязанности по уплате арендных платежей *(п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-140/2022-КпР "Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости").*

Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Затраты на ремонт арендованных объектов

Затраты на текущий ремонт арендованных помещений, произведенные в процессе их использования, учитываются в расходах по обычным видам деятельности. (п. п. 5, 7 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Существенные затраты на ремонт, проводимый с периодичностью более 12 месяцев, по арендованному имуществу, учтенному в качестве ППА, признается как отдельный объект ППА. Срок полезного использования этого объекта ОС (ППА) определяется как разница между назначенным сроком полезного использования ППА, в отношении которого проводились ремонтные работы, и сроком окончания межремонтного периода. Амортизацию по ОС (ППА) начисляется в общем порядке в соответствии с назначенным сроком полезного использования.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость

инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений *(п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).*

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обусловливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей *(п. п. 32, 33, 36, 37 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде").*

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. *(п. 42 ФСБУ 25/2018)*

Проверка на обесценение

Проверка на обесценение осуществляется в том же порядке, что и по сходным по характеру использования активам (основные средства, капитальные вложения). Не подлежат проверке на обесценение те права пользования активами, которые используются арендатором как инвестиционная недвижимость и оцениваются по переоцененной (справедливой) стоимости (п. 10 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020).

Уменьшение стоимости ППА в результате обесценения рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете так же, как и убыток от обесценения этих активов.

2.8 Учет денежных средств

Депозиты вне зависимости от их вида отражаются на специальном счете 55.3 «Депозитные счета». При этом ведется раздельный учет по видам вкладов - срочный, до востребования, удостоверенный депозитным сертификатом и т.д. Иные формы размещения денежных средств (НСО, фиксированный остаток) не подлежат обособлению на счете 55.3 «Депозитные счета».

Аналитический учет депозитов организация ведет по каждому вкладу.

Проценты начисляются по депозиту за каждый истекший отчетный период, а также на дату возврата депозита в соответствии с условиями договора. Начисленные проценты включаются в прочие доходы (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации") и отражаются по дебету счета 76.09 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" как дебиторская задолженность банка по выплате процентов.

Отражаются депозиты в бухгалтерском балансе по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (код 1250).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится (*п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006*).

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором (*п. 5 ПБУ 3/2006*).

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится (*п. 7 ПБУ 3/2006*).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему Российской Федерации;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам (подрядчикам) и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей (заказчиков) и из бюджета.

- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей (заказчиков) и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам (подрядчикам) и в бюджет.

2.9 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает ежемесячно оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников. Расчет оценочного обязательства производится с учетом суммы страховых взносов. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков на последнее число каждого месяца соответствует обязательству Общества перед работниками по накопленным, но не использованным ими отпускам.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗарi х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + ...+ СрЗарi х Днi х (1 + СmВ3i / 100) + ... + СрЗарп х Днп х (1 + СтВзп / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1 -го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы

2.10 Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг, реализацией имущественных прав (далее - выручка).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается:

- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- разработка компьютерного программного обеспечения;
- проектирование, обследование, разработка, адаптация, модификация, модернизация, обновление, установка, техподдержка и т.д. программ для ЭВМ и баз данных;
- предоставление прав пользования на программное обеспечение по лицензионным договорам;
- выпуск продукции.

(*абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).*

Остальные доходы являются прочими доходами Общества, к которым относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, в части основных средств, аренды и субаренды помещений;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы.

В бухгалтерском учете доходы, получаемые организацией от выполнения работ (услуг) с длительным циклом производства (более одного отчетного года), если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), определяется по завершении выполнения работ в целом.

2.11 Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в п.3.8.1 *(п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).*

Общество не применяет счет 44 "Расходы на продажу". Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26); подлежат списанию на счет 90.08.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования *(п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя").*

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов *(п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).*

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда *(п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99.)*

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, поэтому с 2024 г Общество использовало 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 увеличилась с 0% до 5%.

На 31 декабря 2024 года в бухгалтерском учете сформированы показатели отложенных налогов по строкам: 1180 «Отложенные налоговые активы»; 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2.13 Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

2.14 Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом.

2.15 Неприменяемые положения

Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».
- ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

3. Расшифровка показателей отчетности

3.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в НМА

Нематериальные активы в организации

Информация о наличии нематериальных активов на начало и конец отчетного периода, их движении в течение отчетного периода представлена в Таблице № 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, раскрыта в Таблице № 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют. Назначенные сроки полезного использования принятых к учету НМА определены исходя из ожидаемых сроков, в течение которых НМА способны приносить выгоду Обществу.

Элементы амортизации по принятым к учету НМА по состоянию на 31.12.2025 корректировке не подлежат.

Выполнение НИОКР

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов указана в Таблице № 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Область разработок данных НИОКР и сумма вложений представлена в таблице.

Ед. измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Область текущих НИОКР	2025	2024
Программы для ЭВМ	Разработка программного обеспечения	34 265	11 944
Разработка аппаратных, программно-аппаратных комплексов, технологий производства	Радиоэлектроника	147 020	-

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.

На 31 декабря 2025 г. Обществом была проведена проверка НМА и вложений в НМА на наличие (отсутствие) признаков обесценения. Оценка производилась по следующим критериям:

- произошли или произойдут в будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- затраты на приобретение или эксплуатацию/содержание актива значительно (свыше 50%) превышают сумму его содержания в месяц;
- планируемое прекращение использования или изменение способа использования.

В результате проверки не выявлено фактов, свидетельствующих об устойчивом снижении стоимости активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость на 31 декабря 2025 года.

3.2 Основные средства и капитальные вложения

Наличие и движение основных средств, накопленная амортизация представлены в Таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31.12.2025 г. в собственности Общества отсутствуют объекты ОС, не подлежащие амортизации.

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода:

Ед. измерения: тыс.руб.

Группы основных средств	на 31.12.2025			на 31.12.2025		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	58 805	3 924	-	От 17до 84	линейный	-
Офисное оборудование	30 672	3 185	-	От 12 мес до 25	линейный	-
Транспортные средства	8 436	866	-	43-108 мес	линейный	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5617	183	-	48-61 мес	линейный	-

Группы ОС	на 31.12.2024			на 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 103	183	-	От 21 до 96 мес	линейный	-
Офисное оборудование	4 512	1 173	-	От 9 до 33 мес	линейный	-
Транспортные средства	3 085	-	-	120 мес	линейный	-

В рамках ежегодной проверки перед составлением отчетности Общество провело анализ элементов амортизации на предмет возможной корректировки: СПИ, ликвидационная стоимость. По результатам проверки не выявлено необходимости изменения элементов амортизации.

Информация о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода раскрыта в Таблице №4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Сумма капитальных вложений на 31.12.205г. включает в себя стоимость оборудования, монтаж которого не завершен на указанную дату.

Ед. измерения: тыс.руб.

Объект (группа) основных средств	Стоимость капитальных вложений в основные средства (стоимость по счету 07 «Оборудование к установке»)		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023 г.
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 850	132	-
Итого	15 850	132	**-**

Обществом проведена проверка объектов ОС и ВНА по состоянию на 31.12.2025г. на предмет обесценения. Признаки обесценения не выявлены.

3.3 Финансовая и операционная аренда

Учет у арендатора.

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом заключены следующие договоры аренды, действующие в 2025 г., по которым признано право пользования активом (ППА):

Арендодатель	**Реквизиты договора**	**Предмет аренды**	**Дата начала срока аренды**	**Срок аренды**	**%, начисленные на 31.12.2025 тыс.руб.**
ИП Егиазарян Арташес Вергемович	Договор аренды № 2025/06/25-1 от 25.06.2025	Нежилое помещение, 71,1 кв.м.	25.06.2025	До 25.03.2028	403
ООО "АВТОТЕХ"	Договор № 01/07/2025-2 от 01.07.2025	Нежилое помещение, 101,83 кв.м.	01.07.2025	До 30.06.2030	1255
ООО "АКСИОМА"	Договор №520/25/АК аренды недвижимого имущества от 01.08.2025	Нежилое помещение, 196,6 кв. м.	01.08.2025	До 31.07.2030	287
ООО "АТЛАС-ВИКТОРИЯ"	Договор аренды № 11/06/2025-1 от 11.06.2025	Нежилое помещение, 328,6 кв. м.	11.06.2025	До 10.06.2030	2127
ООО "АШМАНОВ И ПАРТНЕРЫ"	Договор аренды №ИНФ-03/2025 от 01.11.2025	Нежилое помещение, 10,6 кв. м.	01.11.2025	До 31.10.2030	21
ООО "ЭКИПАЖ"	Договор аренды движимого имущества б/н от 10.12.2025	Движимое имущество	15.12.2025	До 15.06.27	1
ООО "ЭКИПАЖ"	Договор аренды движимого имущества с последующим выкупом б/н от 15.12.2025	Движимое имущество	15.12.2025	До 15.06.27	4
ООО "ЭКИПАЖ"	Договор аренды недвижимого имущества б/н от 14.11.2025	Нежилое помещение, 886,1 кв. м.	15.12.2025	До 14.12.30	167

Обществом не были заключены договоры аренды в 2024 г, по которым признано право пользования активом (ППА

Для определения величины обязательств по аренде принимается ряд допущений:

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

- ставка дисконтирования соответствует ключевой ставке Банка России на дату возникновения обязательства увеличенной на 50% (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

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

Основной характер арендных отношений аренда помещений для осуществления производственной и административно-хозяйственной деятельности.

В отношении других заключенных договоров аренды Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде по следующим основаниям:

- срок аренды не превышает 12 месяцев (п.11 ФСБУ 25/2018);

- предмет аренды не планируется к выкупу и передаче в субаренду;

- условиями договора не лимитирован процент возможного увеличения стоимости аренды, что влечет за собой риск существенного увеличения будущей стоимости аренды, в связи с чем Общество может пересмотреть свое решение о заключении нового договора в пользу более выгодных вариантов, имеющихся на рынке недвижимости.

Договора, по которым право пользования активом не признается, отсутствует.

В рамках проводимой проверки на обесценение признаков обесценения активов не выявлено.

3.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Финансовые вложения представляют из себя выданные долгосрочные и краткосрочные займы:

Ед. измерения: тыс.руб.

Вид займа	**Дата окончания**	**Стоимость на 31.12.2024**	**Стоимость на 31.12.2025**	**Проценты начисленные за 2024 г**	**Проценты начисленные за 2025 г**
Краткосрочные	30.10.2026	144 000	191 000	7 757	21 741
Долгосрочные	07.09.2028		6 000		360
		144 000	197 000	7 757	22 101

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка финансовых вложений на обесценение. Признаков обесценения не выявлено. Резерв не создается.

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 6.1 пояснений к 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 присутствуют, но их выделение не является целесообразным, поскольку доля их крайне мала.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена проверка запасов на обесценение. Признаков обесценения не выявлено. Резерв не создается.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Порядок формирования резерва по сомнительной задолженности предусматривает основные ключевые параметры:

- способ – экспертный;
- периодичность – в конце финансового года перед составлением годовой отчетности;
- критерии сомнительности: долг просрочен, не обеспечен залогом, поручительством, гарантией и т.д., комиссия подтверждает вероятность полной или частичной неоплаты долга.

В рамках проведенной инвентаризации взаиморасчетов задолженности, подпадающей под признаки сомнительной не выявлено, необходимость в формировании резерва отсутствует.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	**Код строки**	**На 31.12.2025 г**	**На 31.12.2024 г.**
Денежные средства в рублях в кассе	**1250**	**-**	**-**
Денежные средства в рублях на счетах в банках		139 399	182 820
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		**-**	**-**
Денежные эквиваленты			

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		**139 399**	**182 820**
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		**139 399**	**182 820**

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. (ПБУ 23/2011*)*

Ед. измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	**Строка отчета**	**2025г.**	**2024г.**
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления в том числе:	**4119**	**24 393**	**40 824**
% по депозиту		24 293	38 535
Прочие поступления		100	2 289
ЕНС			
НДС свернуто		-	
Прочие платежи в том числе:	**4129**	**(89 413)**	**(18 202)**
Соцпакет для сотрудников		(7 939)	(2 163)
Содержание офиса		(3 415)	(4 575)
Текущий ремонт помещений		(3 018)	(901)
Прочие		(10 464)	(2 589)
Охрана		(6 951)	(1 752)
Благотворительность, спонсорство		(19 139)	(537)
ЕНС		(804)	(2 500)
НДС свернуто		(37 683)	(3 185)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Прочие поступления в том числе:	**4219**	**-**	**-**
Прочие платежи в том числе:	**4229**	**-**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций			
Прочие поступления в том числе:	**4319**		**-**
Прочие платежи в том числе:	**4329**	**(3 112)**	**-**
Погашение основного долга по аренде		(3 112)	-

3.8. Капитал

Уставной капитал

Динамика изменения уставного капитала Общества, тыс. руб.:

На 31.12.2025 г	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г**
10	10	10

3.9. Прочие долгосрочные обязательства

Расшифровка показателей баланса по аренде на 31 декабря 2025 г.

Единица измерения :рубли.

Контрагент	Договор контрагента	Расчеты по аренде	Расчетное обязательство через 12 мес. (по графику процентных расходов	Показатели баланса

		Сальдо по кредиту 76.07, 76.27, 76.37	на дату, следующую за 31.12.2026)	Авансы по аренде (гр.4 - гр.5 - гр.7, если результат больше нуля)	Долгосрочное обязательство по аренде (мин(гр. 8; гр.9))	Краткосрочное обязательство по аренде (гр.8 - гр.11)
1	2	5	9	10	11	12
АВТОТЕХ ООО	Договор № 01/07/2025-2 от 01.07.2025	9 421 280,16	8 167 617,08		8 167 617,08	1 253 663,08
АКСИОМА ООО	Договор №520/25/АК аренды недвижимого имущества от 01.08.2025	3 606 536,56	3 117 004,34		3 117 004,34	489 532,22
АТЛАС-ВИКТОРИЯ ООО	Договор аренды № 11/06/2025-1 от 11.06.2025	14 334 146,33	11 935 911,18		11 935 911,18	2 398 235,15
АШМАНОВ И ПАРТНЕРЫ ООО	Договор аренды №ИНФ-03/2025 от 01.11.2025	577 395,51	502 600,99		502 600,99	74 794,52
Егиазарян Арташес Вергемович ИП	Договор аренды № 2025/06/25-1 от 25.06.2025	2 807 860,23	1 613 880,66		1 613 880,66	1 193 979,57
ЭКИПАЖ ООО	Договор аренды движимого имущества б/н от 10.12.2025	122 482,63				122 482,63
ЭКИПАЖ ООО	Договор аренды движимого имущества с последующим выкупом б/н от 15.12.2025	430 267,62	150 408,83		150 408,83	279 858,79
ЭКИПАЖ ООО	Договор аренды недвижимого имущества б/н от 14.11.2025	17 270 223,81	15 094 630,83		15 094 630,83	2 175 592,98
Итого		**48 570 192,85**	**40 582 053,91**		**40 582 053,91**	**7 988 138,94**

3.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31.12.2025 г.	**На 31.12.2024 г.**
Страховые взносы – всего	2 207	324
в том числе:		
Страховые взносы по единому тарифу	2156	314
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	51	10
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**2 207**	**324**

Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	На 31.12.2025 г.	**На 31.12.2024 г.**
Налог на прибыль	3 280	-

Налог на добавленную стоимость	39	227
Транспортный налог	5	
НДФЛ	64	295
Штрафы и пени	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**3 488**	**522**

3.11. Оценочные обязательства

К оценочным обязательствам Общество относит:

- **резерв на расходы по неиспользованным отпускам работников;**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

- **резерв по сомнительным долгам.**

Резерв по сомнительным долгам не создавался Обществом, причины рассмотрены в п.3.6 Пояснительной записки.

4. Раскрытие информации по доходам и расходам

4.1 Выручка и себестоимость продаж

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

За 2025 год

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
Продажа лицензий	1 188 616	34 177	1 154 439
Прочие	18 762	20 551	(1 789)
Итого за 2025 год	**1 207 378**	**54 728**	**1 152 650**

За 2024 год

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
Продажа лицензий	1 174 150	14 531	1 159 620
Прочие	28 440	8 670	19 760
Итого за 2024 год	**1 202 590**	**23 210**	**1 179 380**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице № 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.2 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Амортизация	7 305	1 507

Аренда, охрана и содержание офиса	21 930	3 897
Оплата труда	33 283	12 781
Прочие управленческие расходы	37 090	11 083
Итого управленческие расходы	**99 608**	**29 268**

4.3 Прочие доходы и расходы.

Структура прочих доходов:

Прочие доходы	**2025 г**	**2024 г**
Реализация права требования		16 017
Оценочные обязательства по оплате труда	55	-
Сдача имущества в аренду или субаренду		-
Курсовые разницы		
Прочие	18	785
Итого прочие доходы	**73**	**16 802**

Структура прочих расходов:

Прочие расходы	**2025 г**	**2024 г**
Соцпакет	831	14
Реализация права требования до наступления срока платежа		17 823
Расходы на стадии исследования проектов, переданных в разработку	24 916	-
Благотворительность	17 815	
Прочие внереализационные доходы и расходы	17 074	4 036
Итого прочие расходы	**60 636**	**21 873**

4.4 Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются:
- развернутым способом

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется:
- балансовый метод.

Ставка по налогу на прибыль – 5% (для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий).

Расшифровка видов ОНА, ОНО . *Ед. измерения: тыс. руб.*

Показатель	**2025 г.**	**2024 г.**
Отложенные налоговые активы	**4301**	**96**
Материалы	-	23
Незавершенное производство	-	11
Оценочные обязательства и резервы	305	59
Арендные обязательства	3966	-
Прочее	30	3
Отложенные налоговые обязательства	**4950**	**1 176**
Внеоборотные активы	106	16

Незавершенное производство	-	163
Нематериальные активы	928	957
Основные средства	2378	40
Проценты по обязательствам	5 465	212

5. Прочие пояснения

5.1 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

	На 31.12.2025	**На 31.12.2024 г**
Участники Общества		
- ФЛ Ашманов С.И.	ООО «Автотех» ООО «Лаборатория Наносемантика» ООО «Виртуальные ассистенты» ООО «Нейросети Ашманова» ФЛ Ашманов С.И.	ООО «Автотех» ООО «Лаборатория Наносемантика» ООО «Виртуальные ассистенты» ООО «Нейросети Ашманова» ООО «Вектис» ФЛ Ашманов С.И.

Бенефициарным владельцем Общества является:

- Ашманов С.И., доля владения – 100% УК

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Учитывая, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и урон.

Далее представлены стоимостные показатели по расчетам по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

Ед изм.: тыс. руб

Дебиторская задолженность и авансы выданные	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2024 г**	**Форма расчетов**
- Задолженность перед ООО "Информатик" связанных сторон	1 014 192	623 984	безналичная
Кредиторская задолженность			
- Задолженность ООО "Информатик" перед связанными сторонами		2 900	безналичная
Авансы полученные			
- Задолженность ООО "Информатик" перед связанными сторонами	-	-	безналичная
Задолженность по займам			
- Задолженность перед ООО "Информатик" связанных сторон	213 663	141 887	безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2025 г	**2024 г**
Продажа товаров, работ, услуг связанным сторонам	1 188 535	1 191 399
Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон	140 351	75 447

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу, в составе генерального директора, операционного директора, главного бухгалтера, директора по информационным технологиям, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат.

	2025 год	**2024 год**
оклад, надбавки, доплаты за совмещ. должностей, РВД и пр.	2 413	1 501
отпуска	72	138
премии	3 014	172
ИТОГО:	**5 499**	**1 812**

5.2 Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

5.3 События, произошедшие после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

5.4 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

Основные риски, связанные с деятельностью Общества в текущем году приведены в таблице.

Наименование вида рисков	**Описание**	**Мероприятия по управлению рисками**
Правовые	Изменение законодательства, как налогового, так и отраслевого в сфере экономических интересов Общества	На постоянной основе Обществом производится отслеживание законодательных изменений, производится анализ и прогнозирования степени влияния анонсируемых изменений, оценивается негативный/позитивный эффект от принимаемых НПА.
Отраслевые	Быстрое изменение технологий, ранее разработанные и приносящие доход решения могут утратить свою актуальность Необходимость поддерживать высокий научно-технический потенциал разработок Недостаток квалифицированных научно-технический кадров	Перед началом разработки, выпуска продукции Обществом производится мониторинг имеющихся решений, подход к их реализации. Оценивается перспективный срок актуальности технологии. При учете всех факторов и получение положительной оценки направления Общество приступает к разработке. По вопросу поддержки необходимого научно-технического потенциала команды и удержанию ключевых сотрудников Общество предпринимает следующие меры: - соц. пакет для сотрудников, а также создание комфортных и привлекательных условий труда; -сотрудничество с научными лабораториями, привлечение на стажировку перспективных студентов с научным потенциалом. - проведение мероприятий в лучших научно-технических вузах на днях карьеры и других аналогичного характера мероприятиях.
Производственные и операционные	Риск нарушения сроков поставки или несоответствия качества компонентов и оборудования, используемых при создании программно-аппаратных решений;	Обществом производится всесторонняя оценка потенциальных поставщиков. К сотрудничеству принимаются проверенные и получившие соответствующую оценку ответственных служб.

	Проблемы с приобретением импортного оборудования из-за санкционной политики в отношении наших покупателей, отсутствие аналогов среди отечественного оборудования Отсутствие необходимой компонентной базы среди отечественных аналогов	В исключительных случаях, а именно единственный поставщик, срочность доставки и наличие необходимых компонентов, к сотрудничеству могут привлекаться контрагенты, не получившие согласование всех ответственных служб. Общество в данном случае понимает и принимает возможные в связи с этим последствия. Проводится обучение сотрудников для работы на закупленном оборудовании, на постоянной основе поддерживается уровень квалификации кадров
Финансовые	Вероятность возникновения у Общества потерь (убытков) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом и/или третьей стороной по договору финансовых обязательств Колебания валютных курсов, которые могут спровоцировать существенный рост цен на импортные комплектующие, что в свою очередь может способствовать вынужденному сокращению закупок, либо возникновению проблем с расчетами, невозможностью Общества своевременно и в полном объеме погашать возросшие финансовые обязательства перед контрагентами	Общество в отношении поставщиков по возможности внедряет постоплатную систему расчетов, либо оплату с минимальным авансом. Для сокращения экономических потерь вследствие существенного роста цен на комплектующие Общество заблаговременно осуществляет закупки необходимых компонентов, а также держит на складе экономически обоснованный запас материалов Для отслеживания возможных кассовых разрывов Обществом ведется платежный календарь с перспективой на 3-5 месяцев. В случае возникновения вероятности кассовых разрывов производится оценка вариантов их нивелирования (привлечение заемных кредитных средств, сдвиг расчетов по договорам с поставщиками, получение доп. авансирования и пр) и ведется работа по наиболее оптимальному варианту
Риски утраты интеллектуальной собственности	Нарушение режима коммерческой тайны в отношении внутренних разработок Разглашение научно-технологических секретов сотрудниками Промышленный шпионаж	Обществом строго отслеживается соблюдение режима коммерческой тайны в отношении каждого объекта. Со всеми причастными подписываются необходимые документы и соглашения. Службой безопасности производится постоянный мониторинг на возможность утечки информации

На текущий момент Обществом принимаются все необходимые меры для обеспечения финансовой устойчивости. В связи с этим вероятность сохранения стабильного финансового положения в следующем году оценивается Обществом положительно.

5.5. Информация о судебных разбирательствах

5.6. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.
Существенные ошибки в 2025 году не выявлены.

5.7. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году информация о прекращаемой деятельности в Обществе отсутствует.

5.8. Государственная помощь

Организация в 2025г. не получала государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Генеральный директор **Нистратов А.П.**

«31» марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	94 783	(8 127)	173 937	(5 000)	1 806	(29 001)	-	-	-	-	-	263 721	(35 323)
	За 2024 г.	24 090	(190)	70 693	-	-	(7 937)	-	-	-	-	-	94 783	(8 127)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	63 691	(5 847)	162 516	(5 000)	1 806	(18 888)	-	-	-	-	-	221 207	(22 930)
	За 2024 г.	16 044	(190)	47 647	-	-	(5 657)	-	-	-	-	-	63 691	(5 847)
из них исключительные права	За 2025 г.	23 372	(3 471)	71 800	(5 000)	1 806	(7 387)	-	-	-	-	-	90 172	(9 053)
	За 2024 г.	11 404	(190)	11 968	-	-	(3 281)	-	-	-	-	-	23 372	(3 471)
Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	31 093	(2 280)	11 421	-	-	(10 113)	-	-	-	-	-	42 514	(12 393)
	За 2024 г.	8 046	-	23 046	-	-	(2 280)	-	-	-	-	-	31 093	(2 280)
из них исключительные права	За 2025 г.	13 396	(1 645)	6 521	-	-	(4 954)	-	-	-	-	-	19 918	(6 599)
	За 2024 г.	8 046	-	5 350	-	-	(1 645)	-	-	-	-	-	13 396	(1 645)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	46 405	(6 273)	78 845	-	-	(9 502)	-	-	-	-	-	125 251	(15 775)
	За 2024 г.	19 450	(190)	26 955	-	-	(6 083)	-	-	-	-	-	46 405	(6 273)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	28 460	(4 145)	78 017	-	-	(5 708)	-	-	-	-	-	106 476	(9 853)
	За 2024 г.	11 404	(190)	17 056	-	-	(3 955)	-	-	-	-	-	28 460	(4 145)
из них исключительные права	За 2025 г.	18 372	(3 332)	-	-	-	(3 690)	-	-	-	-	-	18 372	(7 022)
	За 2024 г.	11 404	(190)	6 968	-	-	(3 142)	-	-	-	-	-	18 372	(3 332)
Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	17 946	(2 128)	829	-	-	(3 794)	-	-	-	-	-	18 774	(5 922)
	За 2024 г.	8 046	-	9 899	-	-	(2 128)	-	-	-	-	-	17 946	(2 128)
из них исключительные права	За 2025 г.	8 046	(1 609)	829	-	-	(1 747)	-	-	-	-	-	8 875	(3 357)
	За 2024 г.	8 046	-	-	-	-	(1 609)	-	-	-	-	-	8 046	(1 609)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	228 398	86 657	23 900
в том числе: Программы ЭВМ	198 277	57 844	15 854
из них созданные организацией	96 624	24 315	11 214
Секреты производства (ноу-хау)	30 121	28 813	8 046
из них созданные организацией	12 852	15 818	8 046
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	6 397	-	182 031	-	(15 711)	(172 717)	-	-
	За 2024 г.	4 050	-	50 084	-	(1 693)	(46 043)	6 397	-
в том числе: Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	-	-	15 951	-	(4 530)	(11 421)	-	-
	За 2024 г.	4 050	-	20 689	-	(1 693)	(23 046)	-	-

Программы ЭВМ	За 2025 г.	6 397	-	166 079	-	(11 181)	(161 296)	-	-
	За 2024 г.	-	-	29 395	-	-	(22 997)	6 397	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	11 944	-	250 589	-	(80 029)	(1 220)	181 285	-
	За 2024 г.	-	-	11 944	-	-	-	11 944	-
в том числе: Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	-	-	148 695	-	(1 675)	-	147 020	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	11 944	-	101 894	-	(78 353)	(1 220)	34 265	-
	За 2024 г.	-	-	11 944	-	-	-	11 944	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	10 897	-	(10 897)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 650	-	-	(24 650)	-	-
в том числе: Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	-	-	7 147	-	(7 147)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	3 750	-	(3 750)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 650	-	-	(24 650)	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 700	(1 356)	94 512	(2 683)	2 023	(8 825)	-	-	-	-	-	103 529	(8 158)
	За 2024 г.	1 872	(198)	9 829	-	-	(1 158)	-	-	-	-	-	11 700	(1 356)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 103	(183)	55 099	(397)	99	(3 841)	-	-	-	-	-	58 805	(3 924)
	За 2024 г.	-	-	4 103	-	-	(183)	-	-	-	-	-	4 103	(183)
Офисное оборудование	За 2025 г.	4 512	(1 173)	28 446	(2 286)	1 923	(3 935)	-	-	-	-	-	30 672	(3 185)
	За 2024 г.	1 872	(198)	2 641	-	-	(976)	-	-	-	-	-	4 512	(1 173)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 085	-	5 351	-	-	(866)	-	-	-	-	-	8 436	(866)
	За 2024 г.	-	-	3 085	-	-	-	-	-	-	-	-	3 085	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	5 617	-	-	(183)	-	-	-	-	-	5 617	(183)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	50 664	-	-	(3 158)	-	-	-	50 664	(3 158)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	50 094	-	-	(3 158)	-	-	-	50 094	(3 158)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	442	-	-	-	-	-	-	442	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	128	-	-	-	-	-	-	128	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	142 878	10 344	1 674
в том числе: Здания	46 937	-	-
Сооружения	442	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	54 881	3 920	-
Офисное оборудование	27 615	3 339	1 674
Транспортные средства	7 570	3 085	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 434	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	132	-	158 961	-	(35 986)	(107 257)	15 850	-
	За 2024 г.	-	-	9 233	-	(1 439)	(7 662)	132	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	37 919	-	-	(37 919)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 167	-	-	(2 167)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	6 000	-	-	360	-	-	6 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	6 000	-	-	360	-	-	6 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	144 000	-	73 000	(26 000)	-	21 741	-	-	191 000	-
	За 2024 г.	6 000	-	168 600	(30 600)	-	7 757	-	-	144 000	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	144 000	-	73 000	(26 000)	-	21 741	-	-	191 000	-
	За 2024 г.	6 000	-	168 600	(30 600)	-	7 757	-	-	144 000	-
Итого	За 2025 г.	144 000	-	79 000	(26 000)	-	22 101	-	-	197 000	-
	За 2024 г.	6 000	-	168 600	(30 600)	-	7 757	-	-	144 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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.	65 652	-	198 628	(218 894)	-	-	X / X	45 386	-
	За 2024 г.	4 172	-	88 389	(26 910)	-	-	X / X	65 652	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	30 575	-	117 490	(100 591)	-	-	(29 727) / -	17 746	-
	За 2024 г.	3 255	-	44 825	(3 699)	-	-	(13 807) / -	30 575	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(7 430)	-	-	7 430 / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(14 925)	-	-	14 925 / -	-	-
Товары	За 2025 г.	21 493	-	18 761	(36 709)	-	-	20 161 / -	23 706	-
	За 2024 г.	-	-	21 720	(507)	-	-	280 / -	21 493	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	13 584	-	62 377	(74 164)	-	-	2 136 / -	3 933	-
	За 2024 г.	917	-	21 844	(7 779)	-	-	(1 398) / -	13 584	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	663 649	-	1 024 428	-	(641 491)	-	-	-	1 046 586	-
	За 2024 г.	1 405	-	663 475	-	(1 231)	-	-	-	663 649	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 968	-	11 250	-	(19 955)	-	-	-	11 263	-
	За 2024 г.	1 204	-	19 968	-	(1 204)	-	-	-	19 968	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	618 504	-	991 832	-	(618 504)	-	-	-	991 832	-
	За 2024 г.	-	-	618 504	-	-	-	-	-	618 504	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 017	-	-	-	-	-	-	-	16 017	-
	За 2024 г.	-	-	16 017	-	-	-	-	-	16 017	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 710	-	21 215	-	(582)	-	-	-	27 343	-
	За 2024 г.	174	-	6 536	-	-	-	-	-	6 710	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	23	-	-	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2 436	-	108	-	(2 436)	-	-	-	108	-
	За 2024 г.	8	-	2 436	-	(8)	-	-	-	2 436	-
Итого	За 2025 г.	663 649	-	1 024 428	-	(641 491)	-	-	X	1 046 586	-
	За 2024 г.	1 405	-	663 475	-	(1 231)	-	-	X	663 649	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

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 хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	40 582	-	-	-	-	40 582
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	40 582	-	-	-	-	40 582
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 455	259 399	-	(16 096)	-	-	262 758
	За 2024 г.	41 358	19 160	-	(40 277)	(786)	-	19 455
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 963	14 226	-	(2 970)	-	-	14 219
	За 2024 г.	14 492	2 963	-	(13 706)	(786)	-	2 963
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 630	-	-	(11 006)	-	-	2 623
	За 2024 г.	4 200	13 630	-	(4 200)	-	-	13 630
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	22	9	-	(22)	-	-	9
	За 2024 г.	190	22	-	(190)	-	-	22
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	7 988	-	-	-	-	7 988
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	21 400	-	-	(21 400)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	308	3 285	-	(144)	-	-	3 449
	За 2024 г.	225	177	-	(95)	-	-	308
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	227	-	-	(187)	-	-	39
	За 2024 г.	-	227	-	-	-	-	227
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	324	1 883	-	-	-	-	2 207
	За 2024 г.	156	169	-	-	-	-	324
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 981	911	-	(1 766)	-	-	1 126
	За 2024 г.	695	1 973	-	(686)	-	-	1 981
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	6	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	231 090	-	-	-	-	231 090
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	19 455	299 981	-	(16 096)	-	X	303 340
	За 2024 г.	41 358	19 160	-	(40 277)	(786)	X	19 455

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 187	8 541	3 567	55	6 106
	За 2024 г.	-	1 602	415	-	1 187
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 187	8 541	3 567	55	6 106
	За 2024 г.	-	1 602	415	-	1 187

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	52 487	37 957
Затраты на оплату труда	52 066	22 085
Отчисления на социальные нужды	4 353	1 824
Амортизация	28 900	9 095
Прочие затраты	59 968	15 124
Итого по элементам	197 774	86 638
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(43 439)	(34 160)
Итого расходы по обычным видам деятельности	154 336	52 478

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-