

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «СЕРВИС-ТЕЛЕМАТИКА»**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Информация об Обществе	3
II.	Существенные элементы учетной политики	3
1.	Основа составления	3
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	3
3.	Классификация активов и обязательств	4
4.	Основные средства	4
5.	Права пользования активом, обязательства по аренде	6
6.	Финансовые вложения	7
7.	Запасы	7
8.	Расходы будущих периодов	8
9.	Дебиторская задолженность	8
10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
11.	Уставный капитал	9
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства	9
13.	Признание доходов	10
14.	Признание расходов	10
15.	Налог на прибыль	10
16.	Кредиты и займы полученные	10
17.	Изменения в учетной политике Общества	10
III.	Раскрытие существенных показателей	11
1.	Основные средства (в том числе объекты аренды)	11
2.	Налог на прибыль организации	14
3.	Запасы	15
4.	Дебиторская задолженность	15
5.	Кредиторская задолженность и обязательства по аренде	16
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	19
7.	Уставный капитал	19
8.	Кредиты и займы	19
9.	Оценочные обязательства и условные обязательства	20
9.1.	Оценочные обязательства	20
9.2.	Условные обязательства	20
10.	Выручка	21
11.	Расходы по обычным видам деятельности	21
12.	Состав прочих доходов и расходов	21
13.	Связанные стороны	22
14.	События после отчетной даты	24
15.	Соблюдение допущения непрерывности деятельности	24
16.	Информация о рисках	24

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Сервис-Телематика» (далее «Общество») входит в Группу «Концерн Телематика». Общество предоставляет услуги по комплексной поддержке и аутсорсингу эксплуатации ИТ систем для коммерческих и государственных Заказчиков.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Общества: 127254, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, проезд Огородный, д. 16/1, стр. 4, помещ. 205

Почтовый адрес Общества: 127254, Россия, г. Москва, ул. Россия, д. 8, к. 2, а/я 79

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 150 человек, на 31 декабря 2024 года – 173 человека, на 31 декабря 2023 года – 101 человек.

Учредители (Участники) Общества:

Акционерное общество «Концерн Телематика», владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников Общества, советом директоров Общества, Единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества - Дурнов Денис Викторович.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, отраслевым и др.). В разделе 16 «Информация о рисках» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики (УП).

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

Все показатели настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в тысячах российских рублей.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 киргизский сом	0,894861	1,16874	1.00677

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельно.

3. Классификация активов и обязательств

Активы

В бухгалтерском балансе активы представлены как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения:

- оборотные активы приводятся в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса;
- внеоборотные активы приводятся в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- актив предназначен для продажи;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Активы, отличные от указанных выше в настоящем пункте, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения:

- Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса;
- Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты;

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше в настоящем пункте, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, транспортные средства, офисное оборудование, машины и оборудование (кроме офисного), производственный и хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы в виде объектов, отвечающих одновременно всем критериям существенности для определения их, как объектов основных средств, но имеющие первоначальную стоимость равной или ниже 100 000 рублей, не признаются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не проводится.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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 подлежат проверке 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. 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 - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемые на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования
Транспортные средства	от 3 лет до 5 лет включительно от 5 лет до 7 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 года до 2 лет включительно от 2 лет до 3 лет включительно от 3 лет до 5 лет включительно от 5 лет до 7 лет включительно от 10 лет до 15 лет включительно от 15 лет до 20 лет включительно
Офисное оборудование	от 2 лет до 3 лет включительно от 3 лет до 5 лет включительно от 5 лет до 7 лет включительно
Здания (право пользования активом, далее «ППА»)	от 5 лет до 7 лет включительно
Другие виды основных средств	от 3 лет до 5 лет включительно от 10 лет до 15 лет включительно

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Права пользования активом, обязательства по аренде

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активами (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

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, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды Общество использует для расчета процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, размещенные на сайте Центрального Банка РФ; ключевая ставка Центрального Банка РФ плюс кредитная надбавка 1%.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Общество считает переменными арендными платежами платежи за коммунальные услуги.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя коммунальные услуги (отопление, водоснабжение, канализация). Данные расходы не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения, которые включают вклады в уставный капитал, отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, сырьё, материалы, незавершённое производство.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- величину возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся: материальные расходы, затраты на оплату труда; начисленные с сумм затрат на оплату труда расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии производственного персонала, резервы по оплате труда производственному персоналу, амортизация, командировочные расходы, транспортные расходы (такси/трансфер), субподрядные работы и услуги.

К косвенным затратам относятся: затраты на оплату труда; начисленные с сумм затрат на оплату труда расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии административного и управленческого персонала, резервы по оплате труда сотрудникам административного и управленческого персонала, аренда офиса и парковочных мест, амортизация, аудиторские услуги, командировочные расходы, информационно-консультационные услуги, прочие расходы.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистая стоимость продажи.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

При отпуске запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц.

Запасы списываются:

- 1) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- 2) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- 3) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, с большой вероятностью, не будет погашена или будет погашена частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- на расходы по выплате вознаграждений по итогам работы за год и по выплатам ежегодных вознаграждений, определенное в размере ожидаемой суммы вознаграждения, на выплату которой имеют право работники Общества;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, определенное с учетом требований критерия осмотрительности на основании сметного расчета ожидаемых расходов исходя из суждений руководителя проекта.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

13. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от участия в других организациях;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от прочих операций.

14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров и производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы включаются в затраты основного производства путем их распределения между видами продукции (работ, услуг), к которым они относятся, пропорционально сумме фонда оплаты труда производственного персонала Общества. В отчете о финансовых результатах управленческие расходы не включены в себестоимость (товаров, продукции, услуг), а отражены отдельно по статье «Управленческие расходы» строка 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
- расходы на создание резерва на гарантийные обязательства;
- расходы по завершённым проектам;
- расходы от прочих операций.

15. Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль 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.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

Изменение финансового результата в связи с пересчётом ОНА (стр.1180 «Отложенные налоговые активы») и ОНО (стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства») на отчётную дату (31.12.2024) по новой налоговой ставке (25%), действующей с 01.01.2025, отражается в составе строки «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах (стр. 2412). Налог на прибыль (стр. 2410), включая текущий налог (стр. 2411) представлен по ставке, действующей на конец отчётного периода.

16. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

17. Изменения в учетной политике Общества

Общество внесло изменения в учётную политику в связи с вступлением в силу с 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Внесение корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с изменениями в учетной политике не требуется, так как они не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства (в том числе объекты аренды)

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства	за 2025г.	119 101	(82 811)	2 022 602	(49 288)	48 312	(617 994)	2 092 415	(652 493)
	за 2024г.	138 287	(75 478)	9 185	(28 371)	28 168	(35 501)	119 101	(82 811)
в том числе:									
Здания	за 2025г.	87 653	(58 140)	137 340	(47 361)	46 506	(61 771)	177 632	(73 405)
	за 2024г.	101 508	(40 635)	2 071	(15 926)	15 926	(33 431)	87 653	(58 140)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	23 035	(21 054)	1 880 595	(771)	650	(553 616)	1 902 859	(574 020)
	за 2024г.	29 042	(28 043)	1 587	(7 594)	7 594	(605)	23 035	(21 054)
Транспортные средства	за 2025г.	4 480	(780)	3 902	-	-	(1 951)	8 382	(2 731)
	за 2024г.	-	-	4 480	-	-	(780)	4 480	(780)
Офисное оборудование	за 2025г.	3 786	(2 691)	-	(1 156)	1 156	(485)	2 630	(2 020)
	за 2024г.	6 807	(6 051)	1 047	(4 068)	3 980	(620)	3 786	(2 691)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	147	(146)	765	-	-	(171)	912	(316)
	за 2024г.	930	(749)	-	(783)	668	(65)	147	(146)

Наличие и движение прав пользования активами:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за2025г.	92 133	(58 920)	2 004 975	47 784	(117 800)	-	13 761	-	2 059 955	(626 661)	
	за2024г.	101 508	(40 635)	6 551	15 926	(34 211)	-	-	-	92 133	(58 920)	
в том числе:												
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, 1й Красногвардейский пр-т, д.15, пом. № 1, этаж 36	за2025г.	52 271	(37 813)	-	-	(19 721)	-	7 650	-	59 921	(57 534)	
	за2024г.	52 271	(24 467)	-	-	(13 346)	-	-	-	52 271	(37 813)	
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 35, стр. 1, 8 эт., часть ком. № 19	за2025г.	33 311	(20 276)	-	46 263	(25 987)	-	12 952	-	-	-	
	за2024г.	33 311	(2 896)	-	-	(17 380)	-	-	-	33 311	(20 276)	
Нежилое помещение по адресу: 127254, г. Москва, Огородный проезд, вл. 16/1, с. 4	за2025г.	-	-	116 910	-	(15 198)	-	(6 288)	-	110 622	(15 198)	
	за2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Помещение в здании по адресу: 127015, Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 12, 20, 27	за2025г.	-	(13 272)	-	15 926	(2 654)	-	-	-	-	-	
	за2024г.	15 926	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Нежилое помещение в здании по адресу: г. Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 12 (93,35 м.кв.)	за2025г.	-	-	5 815	-	(332)	-	-	-	5 815	(332)	
	за2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Нежилые помещения по адресу: Московская область, г.о Химки, ул. Рабочая, д. 2а, корп. 47	за2025г.	927	(27)	-	243	(216)	-	(684)	-	-	-	
	за2024г.	-	-	927	-	(27)	-	-	-	927	(27)	
Нежилые помещения по адресу: г. Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 13	за2025г.	1 143	(24)	-	-	(317)	-	131	-	1 274	(341)	
	за2024г.	-	-	1 143	-	(24)	-	-	-	1 143	(24)	
Сервер EC14 (SYSBASZ14003 780A95)	за2025г.	-	-	940 000	-	(276 471)	-	-	-	940 000	(276 471)	
	за2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Выбыло объектов			Переоценка			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация	
				Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Сервер EC14 в сборе (SYSBASZ14003 D11085)	за 2025г.	-	-	940 000	-	-	(276 471)	-	-	-	940 000	(276 471)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Автомобиль JAC T8 VIN: LJ11PAB56RC03649 1	за 2025г.	-	-	2 250	-	-	(237)	-	-	-	2 250	(237)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортное средство GEELY ATLAS г.н. В948EX977	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	2 323	(314)	-	753	(439)	-	-	-	-	-	-
Транспортное средство HAVAL JOLION г.н. X433PY797	за 2025г.	-	-	2 323	-	-	(314)	-	-	-	2 323	(314)
	за 2024г.	2 158	(466)	-	525	(59)	-	-	-	-	-	-

Информация об арендованных объектах

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	486 973	6 117	486 973	6 117
Процентная ставка	с 11,80% по 35,62%	с 11,80% по 12,41%	с 11,80% по 35,62%	с 11,80% по 12,41%
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	2 184	3 032	2 184	3 032

2. Налог на прибыль организации

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	(516 516)	(1 403 083)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	184 552	53 499
Изменения отложенных налоговых активов	538 407	49 007
Изменения отложенных налоговых обязательств	(353 855)	4 492
Расход по налогу на прибыль	(331 964)	(1 349 584)

Расход по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до н/о, облагаемая по основной ставке	1 280 618	8 037 662
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(320 155)	(1 607 532)
Изменение отложенных налогов	184 552	53 499
Постоянный налоговый расход (доход)	(380 914)	150 950
Налог на прибыль	(516 516)	(1 403 083)

Ставка налога на прибыль с 01.01.2025 – 25%.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 614 927 тыс. руб. (2024 г. – 76 520 тыс. руб.), в том числе, возникших – 632 526 тыс. руб. (в 2024 году – 69 935 тыс. руб.), погашенных – 94 119 тыс. руб. (в 2024 году – 20 928 тыс. руб.).

Основная часть этих разниц связана с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете, включая оценочные обязательства, резервы и обязательства по аренде.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 368 097 тыс. руб. (в 2024 году – 14 242 тыс. руб.), в том числе, возникших – 361 314 тыс. руб. (в 2024 году – 5 193 тыс. руб.), погашенных – 7 459 тыс. руб. (в 2024 году – 9 685 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и признания объектов аренды.

3. Запасы

Наличие и движение запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2025 г.	1 309 183	(6 670)	1 302 513	9 564 056	(10 075 782)	-	-	797 457	(6 670)	790 787
	за 2024 г.	185 542	(6 670)	178 872	19 157 719	(18 034 078)	-	-	1 309 183	(6 670)	1 302 513
в том числе:											
Товары для перепродажи	за 2025 г.	1 247 103	(6 670)	1 240 433	3 887 924	(4 579 912)	-	(32 456)	522 659	(6 670)	515 989
	за 2024 г.	107 492	(6 670)	100 822	13 743 842	(12 599 618)	-	(4 613)	1 247 103	(6 670)	1 240 433
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	45 513	-	45 513	489 702	(9 184)	-	(373 880)	152 151	-	152 151
	за 2024 г.	51 566	-	51 566	280 069	(3 338)	-	(282 784)	45 513	-	45 513
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	16 567	-	16 567	5 186 430	(5 486 686)	-	406 336	122 647	-	122 647
	за 2024 г.	26 484	-	26 484	5 133 808	(5 431 122)	-	287 397	16 567	-	16 567

4. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	сальдо	дебит	сальдо	дебит	сальдо	дебит
Покупатели и заказчики	7 261 240	-	19 598 653	-	5 028 692	-
Резерв по сомнительным долгам	(307 739)	-	(53 876)	-	(65 710)	-
Авансы выданные	621 372	-	799 008	-	204 236	-
Расчёты с бюджетом	27 446	-	66 637	-	224	-
Краткосрочные беспроцентные займы	-	-	-	-	507 187	-
Прочая	552 770	-	462 886	-	152 726	-
Итого	8 155 089	-	20 873 308	-	5 826 355	-

Движение резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			начислено	использовано	
Покупатели и заказчики	за 2025 г.	11 840	-	-	11 840
	за 2024 г.	41 226	11 840	(41 226)	11 840
Авансы выданные	за 2025 г.	42 035	253 415	-	295 450
	за 2024 г.	24 597	46 966	(29 528)	42 035
Прочие	за 2025 г.	1	448	-	449
	за 2024 г.	887	1 001	(1 887)	1
Итого	за 2025 г.	53 876	253 863	-	307 739
	за 2024 г.	66 710	59 807	(72 641)	53 876

5. Кредиторская задолженность и обязательства по аренде

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	3 199 784	8 565 194	2 684 604
Расчеты по выплате доходов (дивиденды)	1 208 489	674 068	80 000
Авансы полученные (с НДС)	29 684	113 134	41 418
Расчёты с бюджетом:			
НДС	447 912	1 023 655	235 622
Налог на прибыль	298 886	872 413	99 957
Прочие налоги и сборы	12	5	1 236
Расчёты по социальному страхованию	16 000	20 804	10 542
Расчёты по оплате труда	6 624	6 807	6 571
Прочая кредиторская задолженность	58 550	30 409	19 867
Итого	5 265 941	11 306 489	3 179 817

Предмет аренды	Договор контрагента	Дата начала срока аренды	Величина обязательства на 31.12.2024 г.			Величина обязательства на 31.12.2025 г.		
			Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде	Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде	Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, 1й Красногвардейский пр-т, д. 15, пом. № 1, этаж 36	Договор № КС-01/21-СИТИ от 15.01.2021	28.02.2022	1 434	11 677			1 617	
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 35, стр. 1, 8 эт., часть ком. № 19	Договор № ЗСУБ-СТ от 20.10.2023	20.10.2023		9 843				
Нежилое помещение в здании по адресу: г. Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 12 (93,35 м.кв.)	Договор № ДСА/КС-СТ/050221 от 05.02.2021	01.10.2025			3 736		5 175	
Нежилое помещение по адресу: 127294, г. Москва, Огородный проезд, вл. 16/1, с. 4	Договор субаренды недвижимого имущества №3 ОСТ-СТ от 30.06.2025	15.07.2025			77 089		27 860	
Нежилое помещения по адресу: г. Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 13	Договор № 532 от 08.10.2021	30.11.2024	879	247		693	307	
Нежилые помещения по адресу: Московская область, г.о. Химки, ул. Рабочая, д. 2а, корп. 47	Договор субаренды нежилого помещения №47-А610/21	30.11.2024	615	287				
Транспортное средство HAVAL JOLION г.н. Х433РУ797	Договор лизинга №26744/2024 от 02.04.2024	26.04.2024		419				
Транспортное средство GEELY ATLAS г.н. В948ЕХ977	Договор лизинга №56373/2024 от 23.07.2024	30.07.2024		1 270				
Автомобиль JAC T8 VIN:LJ11PAB56RC036491, ГРН 0604МК977	Договор лизинга №42721/2025 от 11.08.2025	11.08.2025					1 313	
Сервер EC14 в сборе (SYSBASZ14003 D11085)	Договор №ФЛ/24-41 от 17.02.2025	17.02.2025			248 210		519 439	
Сервер EC14 (SYSBASZ14003 780A95)		17.02.2025			248 210		519 439	
Обязательство по аренде			2 927	23 743	577 938		1 075 150	

Предмет аренды	Договор контрагента	Дата начала срока аренды	Величина обязательства на 31.12.2023 г.			Величина обязательства на 31.12.2024 г.		
			Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде	Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде	Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, 1й Красногвардейский пр-т, д.15, пом. № 1, этаж 36	Договор № КС-01/21-СИТИ от 15.01.2021	28.02.2022	28 956		1 434	11 677		
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 35, стр. 1, 8 эт., часть ком. № 19	Договор № ЗСУБ-СТ от 20.10.2023	20.10.2023	31 443			9 843		
Помещение в здании по адресу: 127015, Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 12, 20, 27	Договор № ДСА/КС-СТ/050221 от 05.02.2021	28.02.2023	1 697					
Нежилые помещения по адресу: г. Москва, ул. Вятская, д. 27, стр. 13	Краткосрочный договор аренды нежилых помещений № 532 от 08.10.2021	30.11.2024			879	247		
Нежилые помещения по адресу: Московская область, г.о. Химки, ул. Рабочая, д. 2а, корп. 47	Договор субаренды нежилого помещения №47-А610/21	30.11.2024			615	287		
Транспортное средство HAVAL JOLION г.н. Х433РУ797	Договор лизинга №26744/2024 от 02.04.2024	26.04.2024				419		
Транспортное средство GEELY ATLAS г.н. В948ЕХ977	Договор лизинга №56373/2024 от 23.07.2024	30.07.2024				1 270		
Обязательство по аренде			62 096		2 927	23 743		

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	338 247	65 823	312 050
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	3 900	78 000	-
Итого	342 147	143 823	312 050

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности		
НДС полученный	548 195	-
Поступления по краткосрочным финансовым вложениям	-	37 075
Проценты по краткосрочным финансовым вложениям	66 292	-
Прочие	3 709	967
Итого (строка 4119)	618 196	38 042
Прочие платежи по текущей деятельности		
Платежи по налогам (за исключением налога на прибыль)	(3 142)	(919 235)
Комиссия по банковским гарантиям	(50 394)	(82 248)
Прочие расходы	(21 683)	(57 976)
Итого (строка 4129)	(75 219)	(1 059 459)
Прочие платежи по финансовой деятельности		
Прочие платежи по финансовой аренде	(478 392)	(35 685)
Итого (строка 4329)	(478 392)	(35 685)

7. Уставный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов АО «Телематика». Уставный капитал на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 оплачен полностью. По состоянию на 31.12.2025 чистые активы составили 948 664 тыс. руб., на 31.12.2024 составили 5 466 618 тыс. руб., на 31.12.2023 составили 1 968 803 тыс. руб.

8. Кредиты и займы

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2025 году:

тыс. руб.

Вид	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	На 31.12.2025
Кредиты	4 768 785	3 641 043	(5 734 088)	2 675 740
В т.ч. % по кредитам	37 891	190 145	(202 254)	25 782
Займы	497 061	15 191	(512 252)	-
В т.ч. % по займам	5 061	15 191	(20 252)	-
Итого строка 1510	5 265 846	3 656 234	(6 246 340)	2 675 740

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2024 году:

тыс. руб.

Вид	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	На 31.12.2024
Кредиты	1 067 586	6 478 780	(2 777 581)	4 768 785
В т.ч. % по кредитам	9 066	238 924	(210 099)	37 891
Займы	-	546 078	(49 017)	497 061
В т.ч. % по займам	-	5 061	-	5 061
Итого строка 1510	1 067 586	7 024 858	(2 826 598)	5 265 846

Займ в 2025 году в сумме 492 000 тыс. руб. был погашен путем перечисления денежных средств с расчетного счета Общества. В 2024 году в сумме 49 017 тыс. руб. был погашен путем зачета с обязательством по выплате дивидендов, начисленных в пользу Общества. Ставка по краткосрочным кредитам, займам в 2025 году составляла от 18% до 20 %. В 2024 году от 19% до 30%. Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов от 180 до 240 дней.

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

9.1. Оценочные обязательства

Остатки и обороты оценочных обязательств в 2025 году:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано неиспользованная сумма	На 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	362 001	646 626	(432 658)	(54 698)	575 969
<i>в том числе краткосрочные:</i>					
По неиспользованным отпускам и вознаграждениям	161 165	162 518	(176 527)	(54 698)	92 458
По гарантийному обслуживанию	1 325	129 861	(2 263)	-	128 923
<i>в том числе долгосрочные:</i>					
По гарантийному обслуживанию	199 511	354 247	(199 170)	-	354 588

Остатки и обороты оценочных обязательств в 2024 году:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано неиспользованная сумма	На 31.12.2024
Оценочные обязательства - всего	142 968	400 893	(172 187)	(9 673)	362 001
<i>в том числе краткосрочные:</i>					
По неиспользованным отпускам и вознаграждениям	106 030	220 624	(157 281)	(8 208)	161 165
По гарантийному обслуживанию	2 156	1 561	(1 697)	(695)	1 325
<i>в том числе долгосрочные:</i>					
По гарантийному обслуживанию	34 782	178 708	(13 209)	(770)	199 511

9.2. Условные обязательства

Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 2024 года и 2023 года Общество имело полученные обеспечения в сумме 1 027 488 тыс. руб., 7 490 579 тыс. руб. и 1 785 990 тыс. руб. соответственно. Полученные обеспечения представляют собой банковские гарантии, предоставленные для участия в закупках (тендерах). Банковские гарантии были получены в целях обеспечения выполнения работ, получения авансов от заказчиков, а также для возможности участия в процедурах закупок. Руководство Общества не ожидает возникновения существенной задолженности, связанной с полученными гарантиями.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 2024 года и 2023 года Обществом выданы поручительства по обязательствам группы «Концерн Телематика» по кредитным договорам и банковским гарантиям.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Выданные - всего, в том числе:			
По договорам поручительства	40 280	35 192	20 695

Руководство не ожидает возникновения у Общества существенной кредиторской задолженности в связи с выданными поручительствами. Общество несет солидарную ответственность по поручительствам/банковским гарантиям со связанными сторонами.

10. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи товаров	6 663 103	19 487 054
Выручка от оказания работ и предоставления услуг	5 965 318	5 935 193
Итого:	12 628 421	25 422 247

11. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(4 219 019)	(13 958 219)
Субподряд и строительно-монтажные работы	(3 867 667)	(4 191 352)
Оплата труда	(314 744)	(375 045)
Отчисления на социальные нужды	(83 765)	(96 902)
Амортизация	(619 072)	(31 368)
Прочие затраты	(598 171)	(439 114)
Итого по элементам	(9 702 438)	(19 092 000)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(618 364)	1 129 693
Итого:	(10 320 802)	(17 962 307)

Коммерческие и управленческие расходы:

тыс. руб.

Вид расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	(679)	(679)
Итого Коммерческие расходы	(679)	(679)
Сервисные услуги (ОЦО)	(170 337)	(151 007)
Оплата труда	(65 725)	(96 108)
Отчисления на социальное страхование	(12 771)	(20 661)
Прочие	(52 546)	(29 384)
Итого Управленческие расходы:	(301 379)	(297 160)

12. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы	93 044	4 519
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	54 698	7 475
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам (по закрытым проектам) к получению (уплате)	41 262	852
Прибыль (убыток) прошлых лет	24 241	39 163
Списание кредиторской задолженности	11 221	5 303
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	3 871	416
Прочие доходы	486	2 538
Итого:	228 823	60 266
Прочие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Резерв по сомнительным долгам	(253 863)	(59 807)
Премия сверхрезерва	(11 068)	(26 110)
Курсовые разницы	-	(22 353)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам по закрытым проектам	-	(10 097)
Расходы на вознаграждение сотрудников	(10 369)	-
Расходы на услуги банков	(4 416)	(7 367)
Комиссия по банковским гарантиям	(719)	(5 810)
Списание НДС	(3 453)	(4 904)
Госпошлина	(3 142)	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(2 643)	(2 283)
Прочие расчеты с персоналом (материальная помощь)	(1 487)	(2 190)
Налоги и сборы	-	(1 876)

Прочие доходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Курсовые разницы	93 044	4 519
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	54 698	7 475
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам (по закрытым проектам) к получению (уплате)	41 262	852
Прибыль (убыток) прошлых лет	24 241	39 163
Списание кредиторской задолженности	11 221	5 303
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	3 871	416
Прочие доходы	486	2 538
Итого:	228 823	60 266
Прочие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Оценочные обязательства по оплате труда	-	(812)
Прочие расходы	(36 556)	(288)
Итого:	(327 716)	(187 020)

13. Связанные стороны

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме в связи с тем, что раскрытие такой информации может привести к потерям экономического характера. При этом объем раскрытой информации признан достаточным для формирования достоверного представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Основным и Другими связанными сторонами, входящими в Группу «Концерн Телематика» на рыночных условиях.

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны.	За 2025 г.	За 2024 г.
Другие связанные стороны (с НДС)	19 545	1 013 339
Итого	19 545	1 013 339

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	За 2025 г.	За 2024 г.
Другие связанные стороны (без НДС)	305 147	1 115 165
Итого	305 147	1 115 165

Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.

Связанные стороны (руб.)	На 31.12.2024	Погашено	Выдано	На 31.12.2025
Основное общество (беспроцентный)	-	(1 850 000)	1 850 000	-
Итого	-	(1 850 000)	1 850 000	-

тыс. руб.

Связанные стороны (руб.)	На 31.12.2023	Погашено	Выдано	На 31.12.2024
Основное общество (беспроцентный)	507 187	(886 196)	379 009	-
Итого	507 187	(886 196)	379 009	-

Беспроцентные займы отражаются по строке Дебиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Связанные стороны (руб.)	На 31.12.2024	Поступление	Погашение	На 31.12.2025
Основное общество (в том числе % (ЦБ РФ +2%))	497 061	15 191	(512 252)	-
Итого	497 061	15 191	(512 252)	-

тыс. руб.

Связанные стороны (руб.)	На 31.12.2023	Поступление	Погашение	На 31.12.2024
Дочернее общество (в том числе %)	-	497 061	-	497 061
Другие связанные стороны (в том числе %)	-	49 017	(49 017)	-
Итого		546 078	(49 017)	497 061

Ставка по займам составляла от 19% до 30%.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Связанные стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность Общества			
Основное общество	-	-	507 188
Дочернее общество	-	-	139 628
Другие связанные стороны	83 551	1 029 228	222 929
Итого	83 551	1 029 228	869 745
Кредиторская задолженность Общества			
Основное общество	1 208 489	1 171 139	80 010
Другие связанные стороны	94 757	1 070 372	347 213
Итого	1 303 246	2 241 511	427 223

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами или взаимозачетом в течение 2026 года.

Вклады связанного лица в уставный капитал и имущество Общества

Информация о вкладах в уставный капитал и имущество Общества раскрыта в параграфе «Уставный и добавочный капитал» раздела III настоящих Пояснений.

Дивиденды

В 2025 году Общество начислило дивиденды по итогам 2024 года в сумме 5 466 608 тыс. руб. Выплачено денежными средствами 3 082 188 тыс.руб., сумма 1 850 000 тыс. руб. погашена зачетом встречных требований (с учетом задолженности по дивидендам на 31.12.2023).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, члены Совета директоров. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 69 470 тыс. руб. (2024 год – 69 590 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Платежи и поступления от основного, дочернего общества

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)	За 2025 г.	За 2024 г.
Основное общество	(20 252)	-
Другие связанные стороны	201 603	660 584
	(1 024 334)	(559 127)
Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
Основное общество	(1 850 000)	(379 010)
Другие связанные стороны	385 101	858 136

Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
Основное общество	-	492 000
	(3 574 188)	(1 709 998)
Другие связанные стороны	-	49 017

14. События после отчетной даты

Обществом подан иск № А40-65962/2026 в Арбитражный суд г. Москвы, ответчик ООО «САМАРАСТРОЙСВЯЗЬРЕМОНТ». Исковые требования связаны с неосновательным обогащением в виде неотработанного аванса. На дату подписания отчётности дело находится на рассмотрении. Денежная оценка возможных последствий на данный момент определена в сумме 41 694 тыс. руб. Вероятность положительного итога в пользу Общества оценивается выше среднего.

15. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

16. Информация о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию ряда факторов, характерных для компаний, занимающихся разработкой и внедрением объектов интеллектуальной инфраструктуры. Несмотря на стабильный рост цифровизации экономики, сохраняются макроэкономические и геополитические вызовы, способные оказать негативное влияние на финансовые показатели.

В 2025 году к числу основных отраслевых рисков, относятся:

- **Кадровые риски.** Рынок характеризуется дефицитом высококвалифицированных разработчиков, специалистов по информационной безопасности и сопровождению разработки, а также опережающим ростом заработных плат. Влияние данного риска на Общество минимизируется благодаря реализации программ удержания персонала, рыночному уровню оплаты труда;
- **Технологические риски.** Высокие темпы обновления технологий требуют постоянных инвестиций в развитие. Наличие актуальной экспертизы и плановое повышение квалификации сотрудников позволяют Обществу поддерживать конкурентоспособность продуктов;
- **Операционные риски.** В процессе эксплуатации информационных систем и оказания услуг могут возникать риски сбоев оборудования, отказов программного обеспечения, перебоев каналов связи, утечек информации и кибератак. Общество использует надежные сертифицированные площадки, обеспечивает резервирование данных и применяет многоуровневую систему защиты, предпринимая все необходимые меры для минимизации возможных негативных последствий.
- **Отсутствие спроса и увеличение конкуренции.** Ситуация на рынке может измениться из-за колебаний спроса и роста конкуренции. Общество регулярно проводит анализ и мониторинг рыночной ситуации, а также прогнозирует ценовую динамику и принимает меры поддержки для поддержания конкурентных позиций.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли, Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Финансовые риски

Руководство Общества осуществляет четкую политику введения лимитов на операции с партнерами и клиентами в валютах других стран, тщательно изучает и проводит ежедневный мониторинг валютных рынков с целью оперативного реагирования на изменения.

Обществом ведется постоянный контроль за неблагоприятным влиянием изменений валютного курса на результаты деятельности Общества и, при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков проводится политика хеджирования.

В связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях, и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем, нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Правовые риски

В отдельную группу выделены правовые риски, которые включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В связи с этим в Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков. Общество пользуется в своей работе услугами отдельно выделенного юридического департамента по анализу контрактов в рамках сервисного договора с ОЦО.

В целом, за рассматриваемый период правовые риски не повлияли на деятельность Общества, благодаря работе по управлению рисками и их минимизации.

Налоговые риски

Общество ведет деятельность на территории России. Налоговая система России характеризуется регулярно меняющимся законодательством, которое достаточно часто имеет обратную силу, содержит нечетко сформулированные положения, может быть противоречиво и неоднозначно интерпретировано. Налоговые органы могут по-разному трактовать отдельные нормы налогового законодательства. Руководство считает, что учло все налоговые обязательства, базирясь на своих наилучших оценках и интерпретациях налогового законодательства.

Руководство Общества отслеживает регуляторные изменения и проводит оценку эффекта от внедрения мер.

Генеральный директор
ООО «Сервис-Телематика»

27 марта 2026 года



Дурнов Денис Викторович

