

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2025 год
АО «Научно-технический центр информационных технологий РОСА»

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА» (далее по тексту Общество) учреждено в марте 2012 года в соответствии с Решением единственного учредителя Общества от 24 февраля 2012 года.

Общество зарегистрировано 11 марта 2012 года под основным государственным регистрационным номером 1127746162279. В 2023 году внеочередным общим собранием участников от 22.06.2023 г. было принято решение о реорганизации Общества, путем преобразования, в акционерное общество. В октябре 2023 года Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр информационных технологий РОСА» было исключено из единого реестра юридических лиц, Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА» зарегистрировано в ЕГРЮЛ под номером 1237700702304. АО «НТЦ ИТ РОСА» является правопреемником ООО «НТЦ ИТ РОСА» в порядке универсального правопреемства по всему имуществу, правам и обязательствам.

Место нахождения: Россия, 124498, г. Москва, Зеленоград, площадь Шокина, дом 2, строение 3, помещение V, ком. 55.

Уставный капитал Общества составляет 161 000 000 (Сто шестьдесят один миллион) рублей 00 копеек, в состав акционеров Общества входят:

— АО УК «Дженерал Кэпитал» доверительный управляющий ЗПИФ комбинированный «Мегаполис капитал» - 90 (девяноста) обыкновенных, именных, бездокументарных акций Общества номинальной стоимостью 1 610 000 (Один миллион шестьсот десять) рублей, что составляет 90% Уставного капитала Общества на общую сумму 144 900 000 (Сто сорок четыре миллиона девятьсот тысяч) рублей 00 копеек;

— Федулова Алла Валентиновна - является владельцем 10 (десяти) обыкновенных, именных, бездокументарных акций Общества номинальной стоимостью 1 610 000 (Один миллион шестьсот десять) рублей, что составляет 10% Уставного капитала Общества на общую сумму 16 100 000 (Шестнадцать миллионов сто тысяч) рублей 00 копеек;

По состоянию на отчетную дату все акции оплачены полностью, реестр выпущенных акций Общества ведет АО «Новый регистратор».

2. Филиалы (структурные подразделения) организации

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

В 2025 году руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Генеральным директором Общества – Карпицким Олегом Станиславовичем.

Аудитором Общества по итогам 2025 года является ООО «Интерэкспертиза». Место нахождения: 117105, г. Москва, Новоданиловская набережная, д. 4А, помещение II, этаж 6, комн. 22Б, основной регистрационный номер 12006010686 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность основных работников за 2025 год составила 109 человек, в 2023 году – 96 человек.

6. Единицы измерения

Все данные в отчетности указаны в тысячах рублей, если не указано иное.

II. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 года №402-ФЗ федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании учетной политики Общество, в соответствии с пунктом 5 ПБУ 1/2008, придерживается следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Обществом при формировании учетной политики не производятся допущения отличные от указанных выше.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, и дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в финансовом положении.

III. Существенные аспекты учетной политики, расшифровка показателей бухгалтерской отчетности Общества.

1. Основные средства и прочие внеоборотные активы (строки 1150 и 1190 Бухгалтерского Баланса)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 н.

К объектам основных средств относятся активы, используемые для производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и пользование, со сроком службы более 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи, способные приносить экономические выгоды в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные выше условия, и стоимостью в пределах 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. В целях контроля за сохранностью подобных объектов в производстве или при эксплуатации Общество ведет их количественный учет на забалансовых счетах до момента их фактического выбытия.

Активы, соответствующие указанным выше требованиям, признаются основными средствами с момента ввода их в эксплуатацию. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения до момента регистрации в установленном порядке права собственности, отражаются в учете с выделением на отдельном субсчете.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования ОС.

Виды основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 5 до 7 лет включительно
Транспортные средства	от 3 до 5 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 3 лет включительно
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет включительно
Капитальные вложения в арендованное имущество	срок полезного использования арендованного имущества

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и предшествующего отчетному периодах отдельных видов основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2024 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию/ Амортизация	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2025 года
2025 год					
Первоначальная (восстановительная) стоимость	8 347	605	605	(8 041)	1 516
Офисное оборудование	8 347		605	(7 436)	1 516
Капитальные вложения	-	605		(605)	
Амортизация	(7 070)		(1 249)	7 436	(833)
Офисное оборудование	(7 070)		(1249)	7 436	(833)
Остаточная стоимость	1 277				633
Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2024 года	Поступления	Ввод в эксплуатацию/ Амортизация	Выбытие	Остаток на 31 декабря 2025 года
2024 год					
Первоначальная (восстановительная) стоимость	7 545	802	802	(802)	8 347
Офисное оборудование	7 545	-	802	-	8 347
Капитальные вложения		802		(802)	-
Амортизация	(3 892)	-	(3 178)	-	(7 070)
Офисное оборудование	(3 892)	-	(3 178)	-	(7 070)
Остаточная стоимость	3 653	-	-	-	1 277

В 2022 - 2025 годах Общество арендовало нежилые помещения:

Арендодатель	Площадь арендованного помещения, м. кв.			Адрес	Забалансовая стоимость, тыс. руб.		
	2025	2024	2023		2025	2024	2023
АО «Ангстрем»	25,7	25,7	25,7	г. Москва, Зеленоград, Площадь Шокина, дом 4, строение 3	-	-	-
АО «МОСКОВСКАЯ КАРДОЛЕНТНАЯ ФАБРИКА»	285	285	-	г.Москва, ул.Марксистская, д.3 строение 7	-	-	-
ИП Елисеева Елена Борисовна	88,4	88,4	-	г.Москва, ул.Марксистская, д.20 строение 10	-	-	-
ООО «МТТ»	15,0	155,4	158	г.Москва, ул.Марксистская 22, строение 1	-	-	-
Итого	414,1	554,5	181,1	-	-	-	-

Общество применяет Федеральный стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) ко всем договорам аренды, за исключением случаев, когда предметом аренды является имущество стоимостью ниже 300 000 руб. (без учета НДС) на дату предоставления или срок аренды составляет менее 12 месяцев. В указанных случаях Общество вправе не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, отражая арендные платежи равномерно в составе расходов текущего периода.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату начала аренды (дату предоставления предмета аренды).

Для дисконтирования применяется ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды

Стоимость права пользования активом погашается путем начисления амортизации. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды, за исключением случаев, когда предполагается переход права собственности на предмет аренды к арендатору по окончании срока аренды

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и предшествующего отчетному периодах права пользования активами представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Поступление	Амортизация	Выбытие	Остаток на конец периода
2025г.					
Здания, помещения	-	9 227-	(6 670)	-	2 557
Итого	-	9 227-	(6 670)	-	2 557
Наименование показателя	Остаток на начало периода	Поступление	Амортизация	Выбытие	Остаток на конец периода
2024г.					
Здания, помещения	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

2. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского Баланса)

В соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 в качестве нематериального актива в бухгалтерском учете отражаются объекты, отвечающие следующим требованиям:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначены для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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

Объекты НМА при признании их в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (сумма затрат по созданию или приобретению и доведению до состояния полезного использования), осуществляемых до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Информация отражается на счете 04 «Нематериальные активы» обособлено по каждому объекту актива.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

- срок действия специального разрешения (лицензии) на отдельные виды деятельности;

- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, а также намерений Общества в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания из-за изменения или усовершенствования производственного процесса, изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА, и т.д.;

- СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- другие факторы, влияющие на использование НМА Обществом.

Общество применяет следующие способы начисления амортизации:

- линейный;

- пропорционально количеству продукции (объему работ, услуг).

Наименование показателя	На начало периода	Поступление	Ввод в эксплуатацию	Выбытие/ Амортизация за период	На конец периода
2025 год					
Первоначальная стоимость	439 426		332 889		772 315
Амортизация	(40 969)			(53 844)	(94 813)
Капитальные вложения	226 186	240 530		(334 281)	132 436
Остаточная стоимость	624 643				809 938
2024 год					
Первоначальная стоимость	119 261	-	369 040	(48 875)	439 426
Амортизация	(53 479)	-	-	12 510	(40 969)
Капитальные вложения	310 300	278 558	-	362 672	226 186
Остаточная стоимость	376 082	-	-		624 643

Учет затрат на капитальные вложения в объекты НМА ведется в соответствии с разделом II Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:

- относящиеся к стадии исследований фактические затраты;
- относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные пунктом 17.3 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020;
- связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект НМА.

В 2025 году Общество вело работы над несколькими внутренними проектами, связанными с разработкой и модернизацией программного обеспечения. Затраты, связанные с выполнением работ, отражаются на счете 08 и формируют стоимость капитальных вложений в НМА.

Вид движения	2025 г.	2024 г.
На начало периода	226 186	310 300
Понесено затрат	240 530	278 558
Списано в состав расходов	1 391	(632)
Признано в составе завершенных НМА	332 889	(362 040)
На конец периода	132 436	226 186

3. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского Баланса)

Обществом к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Данные об остатках запасов на соответствующие отчетные даты приведены ниже.

Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Остаток на начало периода						
Вид запасов	На начало периода		Поступило	Выбытие	Остаток на конец периода	
	Себестоимость	Величина резерва			Себестоимость	Величина резерва
2025г.						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	176	-	5 150	(4 679)	647	-
Готовая продукция		-	70	(70)	-	-
Затраты в незавершенном производстве		-	29 837	(29 837)	-	-
Товары	7	-	9 342	(7 503)	1 846	-
Итого	183	-			2 493	-
2024г.						
Вид запасов	На начало периода		Поступило	Выбытие	Остаток на конец периода	
	Себестоимость	Величина резерва			Себестоимость	Величина резерва
2024г.						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	651	-	6 170	(6 645)	176	-
Готовая продукция		-	158	(158)	-	-
Затраты в незавершенном производстве		-	1 271	(1 271)	-	-
Товары	7	-	1 647	(1 647)	7	-
Итого	658	-			183	-

4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского Баланса)

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	изменение резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	40 817	-	-	40 817	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	40 817			40 817	-
	За 2024 г.						-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	120 820	-1 210	134 321	(114 353)	(5 826)	140 788	(7 036)
	За 2024 г.	36 781	-	120 419	(36 380)	(1 210)	120 820	(1 210)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 408	-1 210	1 537	(3 626)	(2 425)	5 319	(3 635)
	За 2024 г.	4 054		7 007	(3 653)	(1 210)	7 408	(1 210)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	105 673	-	129 361	(105 673)	(3 401)	129 361	(3 401)
	За 2024 г.	32 605		105 673	(32 605)		105 673	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7 739		3 423	(5 054)		6 108	
	За 2024 г.	122		7 739	(122)		7 739	

Основную долю в структуре дебиторской задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками. Наибольший объем дебиторской задолженности (62% от общей суммы задолженности) приходится на двух основных контрагентов АО «Аксффт» и ООО «Монт». По состоянию на текущую дату задолженность контрагентов погашена.

В отчетности Общества дебиторская задолженность показана за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах приведена в таблицах ниже:

Вид движения	2025 г.	2024 г.
На начало периода	1 210	-
Создание резерва	5 826	1 210
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	-	-
На конец периода	7 036	1 210

5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского Баланса)

Структура денежных средств и денежных эквивалентов указана в таблице:

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетные счета	24 609	15 047	10 831
Денежные средства на депозитных счетах		-	-
Итого	24 609	15 047	10 831

6. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строки 1410, 1510 Бухгалтерского Баланса)

В 2015-2024 годах для финансирования текущих расходов Общество привлекало заемные средства.

Договорами займов предусмотрено, что расчеты сторон производятся в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте (доллары США). Пересчет рублевой суммы обязательства производится Обществом на дату совершения операции по договорам займа, а также на отчетную дату по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления. Проценты по договорам займа, полученным на цели инвестиционного развития Общества, капитализируются в стоимость внеоборотных активов.

Общество не направляло на финансирование инвестиционных активов заемные денежные средства, полученные не на цели, связанные с таким приобретением.

Сумма полученных займов и накопленных процентов отражена в балансе обособленно по строкам 1410 и 1510 «Займы полученные».

Список займодавцев и суммы полученных средств, информация о начисленных и погашенных в отчетном периоде процентов указаны в таблице.

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	Ставка, %	Дата погашения	Перевод из долгосрочн. задолж. в краткосрочн.	Наличие и вид обеспечения
Долгосрочная задолженность							
Тело займов							
Л.Д. Рейман	372 000	157 000	-	17%	2027	19 500	-
Проценты по займам	61 692	17 423	-			2 595	
Всего долгосрочная задолженность	433 692	174 423	-				
Краткосрочная задолженность							
Тело займов/кредитов							
ООО «Альтернатива Капитал»	47 126	47 126	47 126	15%	2026	-	-
Л.Д. Рейман	221 400	221 400	221 400	10 – 14%	2022 - 2026	-	-
Е.С. Васильев	5 555	5 555	5 555	17%	2025		
АО «НПО Ангстрем»		36 546	39 507	12 - 16	2015 - 2016		
Проценты по займам	107 969	82 103	123 850	-	-	-	-
Всего краткосрочная задолженность	382 050	387 175	437 438		-	-	-

Информация по движению процентов по займам и кредитам полученным:

Вид движения	2024 г	2025г.
Задолженность на начало периода	82 103	141 273
Начислено в операционные расходы	55 778	78 363
Закапитализировано в стоимости ВНА	-	2 645
Переоценка валюты	3 392	1 033
Выплачено/списано	-	(53 653)
Задолженность на конец периода	141 273	169 661

7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского Баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025 г.	41 051	16 430	(26 170)	31 311
	За 2024 г.	53 971	14 927	(27 847)	41 051
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20 088	6 691	(11 633)	15 146
	За 2024 г.	19 341	7 023	(6 276)	20 088
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 808		(7 808)	-
	За 2024 г.	55	7 808	(55)	7 808
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	109	21	(107)	23
	За 2024 г.	3 872	96	(3 859)	109
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 424	9 718		16 142

	За 2024 г.	10 703		(4 279)	6 424
Доходы будущих периодов	За 2025 г.	6 622		(6 622)	-
	За 2024 г.	20 000		(13 378)	6 622

8. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского Баланса)

В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н (в ред. Приказа Минфина РФ №55н от 27.04.2012 г.) оценочное обязательство - это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство может возникнуть:

— из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

— в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

— 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;

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

— величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	На начало периода	Использовано	Начислено	Остаток на конец
2025г.				
Резерв по отпускам	21 663	(26 006)	30 646	26 302
Итого оценочные обязательства (краткосрочные)	21 663	(26 006)	30 646	26 302
Наименование показателя	На начало периода	Использовано	Начислено	Остаток на конец
2024г.				
Резерв по отпускам	12 764	(16 201)	25 100	21 663
Итого оценочные обязательства (краткосрочные)	12 764	(16 201)	25 100	21 663

9. Выручка, Себестоимость, Прочие доходы расходы (строки 2110, 2120, 2210, 2320, 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере подписания с покупателями актов о выполнении работ или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от реализации основных средств и прочего имущества;
- безвозмездное поступление активов;
- доходы от принятия к учету активов, выявленных при инвентаризации;
- доходы от размещения средств на счетах в банковских учреждениях;

9.1 Доходы от основной деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Вид выручки	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от предоставления прав использования собственных программ для ЭВМ	248 524	308 490
Выручка от услуг по сопровождению программ для ЭВМ	100 310	84 858
Прочие доходы	3 685	2 763
Итого	352 519	396 111

9.2 Себестоимость проданной продукции, коммерческие управленческие расходы (строка 2120 и 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 969	5 257
Расходы на оплату труда	162 680	105 292
Отчисления на социальные нужды	13 366	6 967
Амортизация	56 742	29 367
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств		635

Акционерное общество «Научно-технический центр информационных технологий РОСА»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Расходы по аренде оборудования и помещений, услуги подрядных организаций	39 394	35 977
Прочие затраты	32 416	40 097
Итого по элементам	315 567	233 592
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	315 567	233 592

9.3 Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 в Отчете о финансовых результатах)

Состав прочих доходов и расходов за 2023-2024 гг. приведен в таблице:

Наименование доходов и расходов	За 2025 год		За 2024год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году				4 824
Курсовые разницы	11 570		-	6 357
Доходы/расходы по формированию оценочных обязательств				997
Доходы (расходы), связанные с получением целевого финансирования	6 622	5 462	13 378	
Прочие внереализационные доходы и расходы связанные со списанием задолженности	81 721			
Прочие доходы/расходы		2 138	57	4 625
Итого прочих доходов и расходов	99 913	7 600	13 435	16 803

В составе показателей свернуто приведены данные о доходах и расходах в виде курсовых разниц по заключенным договорам займа, у которых сумма обязательства выражена в условных единицах.

10. Налогообложение

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются Обществом в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий и в соответствии с пунктом 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации в 2025 году применяло налоговая ставка по налогу в размере 5%.

11. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

В 2025 году прибыль Общества составила 49 861 тыс. руб., в 2024 году положительный финансовый результат составил –109 737 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию по итогам 2025 года равна 49 861 руб. на акцию, по итогам 2024 года 109 737 руб.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости и не рассчитывает показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию.

Общество в 2025 году не осуществляло выпусков дополнительных обыкновенных акций, после отчетной даты и до момента составления настоящих пояснений не проводило в отношении собственных акций иных сделок.

12. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

В соответствии с 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 Общество устанавливает следующий перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в отчетности:

- юридические и физические лица, имеющие возможность определять решения и способные оказать влияние на деятельность Общества;
- юридические и физические лица, участвующие в решениях Общества;
- юридические лица, на деятельность которых Общество способно оказать влияние путем непосредственного контроля деятельности;
- юридические лица, на деятельность которых Общество способно оказать влияние путем участия в принятии решений.

90% акций Общества принадлежит ЗПИФ комбинированный «Мегаполис капитал», конечным бенефициаром Общества является генеральный директор доверительного управляющего ЗПИФ - Акционерного общества Управляющая компания «Дженерал Кэпитал», Коваленко Святослав Юрьевич. В 2025 году Общество не осуществляло сделок с конечным бенефициаром.

Вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный год

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	56 176	43 088
Прочие	-	870

13. Политика в отношении управления рисками

13.1 Финансовые риски

Деятельность Общества связана с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков (валютный, кредитный и процентный риски).

Общество подвержено риску изменения процентных ставок. В результате роста процентных ставок возможно увеличение стоимости заемного капитала, что отрицательно повлияет на финансовые результаты Общества. В кредитном портфеле Общества преобладают фиксированные процентные ставки, что позволяет минимизировать риск ставки, связанный с конъюнктурой рынка.

13.2 Валютные риски

Производимые Обществом услуги реализуются на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, зафиксированным в национальной валюте Российской Федерации. Таким образом, подверженность Общества валютному риску при проведении операций продажи и привлечения средств, выраженных в валютах, отличных от соответствующей национальной валюты, является минимальной. На данный момент Общество не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках. Поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Общества оценивается как незначительное.

13.3 Кредитные риски

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

Финансовые инструменты, которые потенциально могут привести к возникновению концентрации кредитного риска, в основном, представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью. Кредитный риск, связанный с этими активами, носит ограниченный характер в связи с осуществлением постоянных процедур контроля за кредитоспособностью заказчиков и прочих дебиторов. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность	133 752	119 609
Денежные средства и денежные эквиваленты	24 609	15 047
Итого:	158 361	134 656

Общество создает резерв по сомнительным долгам, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам. Общество осуществляет анализ задолженности по срокам погашения и последующий контроль просроченных остатков и предоставляет данные о сроках задолженности и прочую информацию о кредитном риске.

13.4 Налоговые риски.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В

настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

13.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Надлежащая практика управления риском ликвидности предполагает поддержание достаточного количества денежных средств, а также финансирования посредством обеспечения доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме.

В таблице ниже представлено соотношение текущих активов и текущих обязательств:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Текущие активы	161 039	134 839
Текущие обязательства	441 744	500 152
Текущая ликвидность	0,36	0,27

14.6 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Востребованность услуг зависит не только от их характеристик, но и от уровня осведомленности клиентами о наборе предоставляемых услуг и их качестве, а также от доверия к бренду. Общество регулярно информирует об услугах действующих и потенциальных потребителей.

— Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

— Обществом создана структура управления внешними и внутренними коммуникациями.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

13.6 Управление капиталом

Общество преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Общества, а также долгосрочных инвестиций посредством:

— разработки детальной стратегии развития компании на долгосрочную перспективу, содержащей оценку реалистичности возможностей компании с учетом внешней среды и внутренних параметров бизнеса, спроектированных на базе финансово-экономической модели;

— формирования среднесрочного бюджета Общества, позволяющего оптимизировать обеспечение деятельности компании всеми необходимыми ресурсами и осуществлять последующий контроль за исполнением и подтверждением целевых показателей;

— разработки прогнозного баланса Общества.

Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

14. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь, предоставляемую в форме: субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставления в виде ресурсов, отличных от денежных средств, и в прочих формах.

15. События после отчетной даты

К моменту составления отчета не произошло событий, которые можно трактовать, как события после отчетной даты.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

24 марта 2026 года



О.С. Карпицкий

Н.В. Лаврова