

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Моделирование и цифровые двойники»
за 2025 год**

I. Сведения об акционерном обществе

- Полное наименование: Акционерное общество «Моделирование и цифровые двойники»
- Сокращенное наименование: АО «МЦД».
- Местонахождение: 121205, г. Москва, б-р Большой, д. 42, стр.1.
- Дата государственной регистрации: 04 сентября 2009 года, основной государственный регистрационный номер 1097746511334.
- ИНН 7720666171 КПП 7731001001
- Общество имеет филиалы: в Северо-Западном, Приволжском, Уральском и Сибирском федеральном округе.
- Общество применяет общий режим налогообложения.
- Социальные показатели:
 - Численность работающих на отчетную дату - 92 человек.
 - Затраты на оплату труда составили 256 373 тыс. рублей.
 - Сумма начисленных страховых взносов 44 138 тыс. рублей.
- Основным видом деятельности Общества является реализация программных продуктов и услуг по технической поддержке и обновлению.
- Основные статистические коды: ОКВЭД 62.01. Разработка компьютерного программного обеспечения
- Держателем реестра акционеров общества является АО "Новый регистратор" ИНН 7719263354.
- Органами управления являются: Общее собрание акционеров и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).
- В состав ревизионной комиссии Общества входит: Майорова Н.Ю.; Зинченко Ю.А.; Локтев Р.В.
- Уставный капитал общества составляет 270 000 рублей, он разделен на 900 обыкновенный именных акций, номинальной стоимостью 300.00 (триста) рублей каждая. Уставный капитал общества оплачен полностью.

Информация об акционерах, владеющих акциями общества по состоянию на 31.12.2025 г.:

№ п/п	Наименование акционера	Количество обыкновенных акций, штук
1	Майорова Наталия Юрьевна	900

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации №34н от 29.07.1998г., на основе учетной политики, утвержденной приказом №29/12 от 29 декабря

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

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

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1. Любой актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА.

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

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

3.2. Переоценка и обесценение НМА.

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.3. Амортизация НМА.

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

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

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

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

3.4. Переходные положения.

3.4.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

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

4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе основных средств отражены оборудование и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100000руб., используемые при организации

производственного процесса, либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Все объекты основных средств по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.

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

По всем объектам основных средств, за исключением объектов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Затраты на проведение ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности,

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся:

- ✓ Предоставленные займы;
- ✓ Депозитные вклады в кредитных организациях;

К финансовым вложениям не относятся вложения, не являющиеся финансовыми в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, включаются все фактические затраты, напрямую связанных с их приобретением, за исключением курсовых разниц. При незначительной по сравнению со стоимостью приобретения величине затрат, связанных с приобретением финансовых вложений, данные затраты включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений в общем порядке.

Общепроизводственные и административные (управленческие) расходы в первоначальную стоимость финансовых вложений не включаются.

По всем видам финансовых вложений при списании применяется оценка по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», а размещенных депозитов на счете 55 «Специальные счета в банках».

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся депозитные вклады, заключенные на срок до 3-х месяцев.

6. Материально-производственные запасы

«Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Приобретение запасов учитывается на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и счета 16 "Отклонение в стоимости материалов".

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

7. Товары для перепродажи

В бухгалтерском и налоговом учете затраты по заготовке и доставке товаров, таможенные сборы и пошлины, а также прочие подобные расходы на приобретение формируют себестоимость товара. Товары списываются по методу – средней себестоимости.

8. Резервы предстоящих расходов

Общество не формирует резерв предстоящих расходов, а именно: резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Оценочные обязательства в виде резерва предстоящих расходов на выплату отпускных, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений и резерв под обесценение МПЗ формируется в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой.

9. Признание доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н.

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности, связанные с реализацией товаров (работ, услуг),
- прочие доходы (штрафы, пени, суммы кредиторской задолженности, курсовые разницы).

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается на счете 90 «Продажи» и определяется методом начисления.

В составе доходов от обычных видов деятельности отражаются доходы от сдачи имущества в аренду, субаренду.

Доходы от оказания услуг, оказываемые непосредственно сотрудниками АО "МЦД", а именно, поддержка по телефону и электронной почте, предусмотренные договорами с заказчиками, в составе стоимости годового обновления и технической поддержки (TECS), не отражаются в составе доходов будущих периодов с целью равномерного признания стоимости услуг в составе доходов от обычных видов деятельности, а признаются в составе доходов от обычных видов деятельности в момент подписания акта сдачи-приемки услуг в связи с несущественностью стоимости данных услуг (менее 5% от стоимости годового обновления и технической поддержки (TECS) и менее 1% от стоимости договора).

Учет расходов Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Оценка незавершенного производства производится в сумме затрат на приобретение услуг технической поддержки программного обеспечения, предназначенного для дальнейшей реализации покупателям в соответствии с заключенными договорами.

Управленческие расходы (учитываемые на счете 26) признаются полностью в себестоимости продаж (метод директ-костинг).

10. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета с применением программы «1С: Предприятие».

Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Доход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период

определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

11. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

На дату получения предмета аренды Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При этом использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при соблюдении условий, предусмотренных п.12 ФСБУ 25/2018.

12. Основные положения налоговой учетной политики.

Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Амортизируемым имуществом признаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 рублей за единицу. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определяется по методу средней себестоимости.

Прямыми расходами по основной деятельности признаются услуги производственного характера сторонних организаций - затраты на приобретение компьютерных программ у правообладателя и услуг по технической поддержке и обновлению. Прямыми расходами по торговой деятельности являются покупная стоимость товаров.

Отражение в учете и бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев, года.

При отражении текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах применяется способ отражения с формированием данных на счетах бухгалтерского учета с последующей сверкой с данными декларации.

Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 квартального авансового платежа за предыдущий квартал в соответствии с порядком, изложенным в пункте 2 статьи 286 Налогового Кодекса РФ. Распределение платежей по налогу на прибыль и авансовых платежей, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, производится исходя из фактических показателей расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период и остаточной стоимости основных средств организации и обособленного подразделения на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом. Рассчитывается как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в аналогичных показателях организации в целом.

Налог на добавленную стоимость:

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

При осуществлении операций по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) облагаемых и необлагаемых НДС в одном налоговом периоде, Общество организует ведение раздельного учета налога в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ. Раздельный учет налога ведется согласно методике, утвержденной учетной политикой.

13. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора

14. Уровень существенности

При формировании показателей бухгалтерской отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной, если она приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности более чем на 10% от валюты баланса.

15. Совместная деятельность

В 2025 году Общество не осуществляло совместную деятельность.

III. Расшифровки форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним.

Общество принимает вариант раскрытия представления информации для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности Общества, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности без использования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

1. Бухгалтерский баланс

Изменения стоимости основных средств, товаров, материалов, дебиторской и кредиторской задолженности за 2025г. и 2024г. отражены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - табличные пояснения).

Организация не признает право пользования активом в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

По строке 1110 баланса НМА и в табличных пояснениях 3 отражены права на программы для ЭВМ. Признаки обесценения НМА отсутствуют.

Расшифровка стр. 1110 приведена в табличных пояснениях 3.1.

Расшифровка стр. 1150 приведена в табличных пояснениях 4.1.

Прочие внеоборотные активы стр. 1190

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Себестоимость	Поступления и затраты	Выбыло	Себестоимость
				Себестоимость	
Прочие внеоборотные активы - всего	За 2025 г.	2	-	1	1
	За 2024 г.	3	-	1	2

Права использования ПО Многофункциональная надстройка для Microsoft Excel MyITeX	3а 2025 г.	2	-	1	1
	3а 2024 г.	3	-	1	2

Расшифровка стр.1210 приведена в табличных пояснениях 6.1. Признаки обесценения материальных запасов отсутствуют.

По строкам 1220 и строке НДС, удержанный налоговым агентом на 31.12.2025 г. отражена сумма НДС, исчисленная со стоимости услуг, оказанных компанией, не являющейся резидентом РФ, в связи с исполнением обязанностей налогового агента.

Расшифровка стр. 1230 приведена в табличных пояснениях 7.1.

Прочие оборотные активы стр. 1260

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Себестоимость	Поступления и затраты	Выбыло Себестоимость	Себестоимость
Прочие оборотные активы – всего	3а 2025 г.	99	425	445	79
	3а 2024 г.	355	245	501	99
Расходы будущих периодов (Краткосрочные)	3а 2025 г.	99	-	99	-
	3а 2024 г.	242	245	388	99
Расчеты по личному и добровольному страхованию	3а 2025 г.	-	425	346	79
	3а 2024 г.	113	-	113	-

Отложенные налоговые активы стр. 1180

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступления	Выбыло	
ОНА – всего	3а 2025 г.	99696	25850	503	125043
	3а 2024 г.	41624	58076	4	99696
Дебиторская задолженность	3а 2025 г.	120	76	91	105
	3а 2024 г.	-	120	-	120
Оценочные обязательства и резервы	3а 2025 г.	4272	-	393	3878
	3а 2024 г.	2263	2009	-	4272
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	44634	5031	18	49646
	3а 2024 г.	19047	25591	4	44634
Убыток прошлых лет	3а 2025 г.	50670	20742	-	71412
	3а 2024 г.	20315	30355	-	50670

Отложенные налоговые обязательства стр. 1420

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Выбыло	Поступило	
ОНО – всего	3а 2025 г.	23015	136	24609	47488
	3а 2024 г.	9322	39	13732	23015
Нематериальные активы	3а 2025 г.	37	-	-	37
	3а 2024 г.	2	-	36	30
Основные средства	3а 2025 г.	622	136	251	738
	3а 2024 г.	159	39	502	622
Доходы будущих периодов	3а 2025 г.	22355	-	24357	46712
	3а 2024 г.	9161	-	13194	22355

Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль стр. 1370

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Выбыло	Поступление	
Нераспределенная прибыль	За 2025 г.	147061	-	-	147061
	За 2024 г.	147061	-	-	147061
Непокрытый убыток	За 2025 г.	232353	-	2836	235189
	За 2024 г.	129715	-	102636	232353

Уменьшение чистой прибыли произошло за счет полученного убытка – 2836 тыс. руб.

Кредиторская задолженность стр.1520

Расшифровка стр. 1520 приведена в табличных пояснениях 8.1.

В 8.2. табличных пояснений указана просроченная кредиторская задолженность иностранным поставщикам на 31.12.2025 года в сумме 260338 тыс. руб.

Указанная задолженность образовалась в связи с невозможностью перевода денежных средств в иностранной валюте в иностранные банки в связи с введенными санкциями в 2022 году.

По строке 1540 баланса отражено оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в сумме 15513 тыс. руб., в т.ч.

В части отпускных: 13190 тыс. руб.

В части страховых взносов и ФСС от НС и ПЗ: 2323 тыс. руб.

Изменение резерва на оплату отпусков на конец 2025 года произошло за счет использования отпусков.

Расшифровка забалансовых счетов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства (счет 001)	За 2025 г.	22735	18141	22735	18141
	За 2024 г.	27013	22735	27013	22735
Обеспечения обязательств и платежей выданные (счет 009)	За 2025 г.	-	5845	3145	2700-
	За 2024 г.	-	1153	1153	-

2. Отчет о финансовых результатах

В составе доходов от основной деятельности стр. 2110 признаны следующие виды доходов:
Тыс. руб.

Реализация программных продуктов, их обновление и техническая поддержка	129366
Информационно-консультационное обслуживание	13218
Работы	167992
Итого:	310 576

В составе прочих доходов стр. 2340 признаны следующие виды доходов:

Тыс. руб.

Курсовые разницы	77535
Оценочные обязательства по оплате труда	1149
Прочие	373
Итого:	79 057

В составе себестоимости продаж стр. 2120 признаны следующие виды расходов:

	Тыс. руб.
Амортизация	3157
Командировочные расходы	4852
Затраты на приобретение программного обеспечения, поддержку и обновление	57217
Себестоимость покупных товаров	277
Итого	65504

В составе управленческих расходов по строке 2220 признаны следующие виды расходов:

	Тыс. руб.
Аренда имущества	23196
Оплата труда	256373
Страховые взносы	44137
Прочее	17923
Итого	341629

В составе коммерческих расходов по строке 2210 учтены рекламные расходы.

В составе прочих расходов по стр. 2350 признаны следующие виды расходов:

	Тыс. руб.
Комиссия банка	172
Прочие расходы	1275
Расходы, не учитываемые для налогообложения	486
Итого:	1933

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон принимается официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации. На 31.12.2025г.: курс доллара США по ЦБ РФ составил - 78,2267 руб.

курс евро по ЦБ РФ - 92,0938 руб.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличных от счета учета финансовых результатов организации, не было.

Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300) за 2025г.: -3710 тыс. руб.

Налог на прибыль (строка 2410) за 2025г. составляет 874 тыс. руб. и состоит из отложенного налога на прибыль в размере 874 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025г. обусловлен:

возникновением (погашением) временных разниц в части:

-признания ОНА в сумме 55094 тыс. руб. по убыткам и оценочным обязательствам, погашения ОНА в сумме 29747 тыс. руб. по резервам и убыткам

-возникновения ОНО в сумме 24609 тыс. руб. по доходам будущих периодов по курсовым разницам и погашения ОНО в сумме 136 тыс. руб. по основным средствам, стоимостью до 100000р.

Взаимовязка показателей расхода (дохода) по налогу на прибыль и прибыли (убытка) до налогообложения за 2025г.:

Прибыль до налогообложения - 3710 тыс. руб. * 25% (ставка налога на прибыль) =

- 928 тыс. руб. (условный доход по налогу на прибыль) + 128 тыс. руб. (постоянный налоговый расход) - 74 тыс. руб. (постоянный налоговый доход) = - 874 тыс. руб. (расход по налогу на прибыль).

Убыток отчетного периода 2836 тыс. руб.

3. Пояснения к отчету о движении денежных средств

- Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» в тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за год
возврат от поставщика	693
возврат подотчетной суммы	205
возврат обеспечений	2700
проценты к получению	16138
Сальдо НДС	35005
Итого строка 4119	54741

- Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» в тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за год
возврат покупателю	4666
выдача под авансовый отчет	3823
комиссия банка	172
выданные обеспечения	5844
Взносы на НЗ и ПЗ	444
прочие	3318
ЕНС	107594
Итого строка 4129	125861

IV. Информация о связанных сторонах АО «МЦД» за 2025 год

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

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» определены юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние».

В течение 2025 года Общество не производило операции со связанными сторонами.

- получение имущества в аренду (субаренду)

Операции со связанными сторонами проводились в денежной форме. По всем видам операций со связанными сторонами применялся рыночный метод определения цен.

Связанными сторонами общества являются:

Наименование	Характер взаимоотношений
ИП Локтев Валерий Дмитриевич	Генеральный директор Общества - Акционер, владеющий 100% акций. Локтев В.Д. до 01.08.2025

Ниже приведены отгрузки и поступления в 2025 году между Обществом и его связанными сторонами.

Связанные стороны	Договор	Выдано (оплачено) в 2025 году, тыс. руб.	Получено в 2025 году, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.

Получение имущества в аренду				
ИП Локтев В.Д.	Договор аренды № 5 от 31.10.2024	10266	10266	-
ИП Локтев В.Д.	Договор аренды № 6 от 01.10.2025	3000	3000	-

V. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год у Общества отсутствуют.

VI. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

VII. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков работникам в 2025 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Генеральный директор
АО «МЦД»



[Signature] (Локтев Р.В.)

Главный бухгалтер

[Signature] (Дедовец В.В.)

23.03.2026

Расшифровка строк бухгалтерской отчетности приведена в табличных пояснениях на 12ти листах

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Нематериальные активы
Основные средства
Запасы
Дебиторская задолженность
Обязательства
Обеспечение обязательств
Расходы по обычным видам деятельности

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		списано		поступило		амортизация		обесценение		пересценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение							первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 978	(1 619)	2	-	2	-	(183)	-	-	-	-	-	-	-	1 980	(1 801)
	За 2024 г.	1 834	(1 436)	144	-	-	-	(183)	-	-	-	-	-	-	-	1 978	(1 619)
в том числе:																	
Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 836	(1 619)	2	-	2	-	(183)	-	-	-	-	-	-	-	1 838	(1 801)
	За 2024 г.	1 834	(1 436)	2	-	-	-	(183)	-	-	-	-	-	-	-	1 836	(1 619)
из них исключительные права	За 2025 г.	1 836	(1 619)	2	-	2	-	(183)	-	-	-	-	-	-	-	1 838	(1 801)
	За 2024 г.	1 834	(1 436)	2	-	-	-	(183)	-	-	-	-	-	-	-	1 836	(1 619)
Другие НМА	За 2025 г.	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142	-
из них исключительные права	За 2025 г.	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				Изменения за период				Изменения за период			
		На начало года		списано		поступило		амортизация		обесценение		пересценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение							первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	178	(29)	2	-	2	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	180	(31)
	За 2024 г.	34	(26)	144	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	178	(29)
в том числе:																	
Программы ЭВМ	За 2025 г.	36	(29)	2	-	2	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	38	(31)
	За 2024 г.	34	(26)	2	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	36	(29)
из них исключительные права	За 2025 г.	36	(29)	2	-	2	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	38	(31)
	За 2024 г.	34	(26)	2	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	36	(29)
Другие НМА	За 2025 г.	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142	-
из них исключительные права	За 2025 г.	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые нематериальные активы - всего		амортизируемые нематериальные активы - всего		амортизируемые нематериальные активы - всего	
в том числе:						
Программы ЭВМ	37	218	37	218	37	398
из них созданные организацией	7	8	7	8	7	8
Другие НМА	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	142	142	142	142	142	-
в том числе:						
Программы ЭВМ	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	142	142	142	142	142	-
из них созданные организацией	142	142	142	142	142	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные фактические затраты

Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	(2)	-
	За 2024 г.	77	-	67	-	-	-	(144)	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	(2)	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	(2)	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	77	-	65	-	-	-	(142)	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	сплистано	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	150	-	68 554	(68 644)	-	-	-	X	60
	За 2024 г.	534	-	98 126	(98 510)	-	-	-	X	150
в том числе:										
	За 2025 г.	150	-	3 049	(3 140)	-	-	-	-	60
Сырье и материалы	За 2024 г.	162	-	7 357	(2 455)	-	-	-	(4 914)	150
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2024 г.	-	-	277	(277)	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	884	(884)	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2024 г.	-	-	65 228	(65 228)	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	372	-	89 885	(95 171)	-	-	-	4 914	-
Расходы будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоте, - всего	-	-	-

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15
	За 2025 г.	10 000	-	1 027	-	-	-	-	-	11 027
	За 2024 г.	10 000	-	-	-	-	-	-	-	10 000
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	(1 101)	-	-	-	-	-	-	-	(1 101)
	За 2024 г.	(1 101)	-	-	-	-	-	-	-	(1 101)
Итого	За 2025 г.	64 526	-	48 349	-	(50 703)	-	X	-	62 173
	За 2024 г.	67 681	-	55 271	-	(58 426)	-	X	-	64 526

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	401 591 352 689	29 726 92 997	- -	(125 151) (44 027)	(100) (68)	306 066 401 591	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	373 361 324 383	5 871 75 121	- -	(113 023) (26 076)	- (68)	266 209 373 361	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	12 213 10 808	18 697 11 424	- -	(12 030) (10 019)	(100) -	18 780 12 213	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 700	-	-
в том числе:			
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования НГУ (ФГАОУ ВО)	2 700	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	3 382	7 056
Затраты на оплату труда	256 488	236 119
Отчисления на социальные нужды	44 636	38 682
Амортизация	3 211	4 262
Прочие затраты	99 831	125 229
Итого по элементам	407 548	411 349
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	372
Итого расходы по обычным видам деятельности	407 548	411 721