Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах

ООО «АЙТИ ЛОГИСТИКА»

за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.1	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.2	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	10
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ		13
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ		14
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
8.	УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	17
9.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
11.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
12.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
13.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
14.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее «бухгалтерская отчетность») ООО «АЙТИ ЛОГИСТИКА» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Информация об Обществе

Общество зарегистрировано по адресу:
115114, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Летниковская, д. 10, стр. 4, помещ. 1/1
Единственным участником Общества является компания IcanDeliver PTE.LTD, созданная и зарегистрированная в Республике Сингапур.

Основной вид деятельности Общества:
Разработка компьютерного программного обеспечения

Филиалы, представительства и иные подразделения на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 22 человека (в 2024 году – 22 человек, в 2023 году – 18 человек).

Бенефициарные владельцы Общества, являющиеся физическими лицами, на 31.12.2025 отсутсвуют.

2.1 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными страндартами.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.
Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Перечень оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования и нематериальных активов;
- оценочное обязательство по предстоящим отпускам и взносам с отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящим выплатам премий руководству.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.
Общество применило упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.
Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже 30 тыс. руб.
Затраты на приобретение НМА стоимостью не более 30 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.
Даты начала и прекращения амортизации: с 1-го числа следующего месяца.
Срок полезного использования был определен исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов (п. 31 ФСБУ 14/2022).
Амортизация начисляется линейным способом.
Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов была принята равной нулю, поскольку не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объекты нематериальных активов в конце срока полезного использования; отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов (п. 36 ФСБУ 14/2022).
Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов
Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету
Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.
При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и его использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Переоценка и обесценение нематериальных активов
Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и улучшений нематериальных активов. Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами

финансовой отчетности.
Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.
Проверка нематериальных активов на предмет обесценения
Нематериальные активы проверяются на предмет обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Сроки полезного использования нематериальных активов

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Программы для ЭВМ	10 лет

Основные средства

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

- Объекты основных средств стоимостью не более 50 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).
Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не производит переоценку основных средств.
Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-25
Офисное оборудование (производственный и хозяйственный инвентарь)	2-15

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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 корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.
Обесценение основных средств:
Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая

стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у арендатора, представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».
Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.
Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).
Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.
Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
а) изменения условий договора аренды;
б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.
Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.
Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, и другие финансовые вложения.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
    - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
    - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений.
Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений (займов) производится при наличии следующих признаков:

- начата процедура ликвидации организации-заемщика;
- заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;
- задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.
Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются прочими запасами.
Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
- Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
  а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
  б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится средней себестоимости.
Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.
Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привелегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.
Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключение случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Займы и кредиты

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

Способ списания дополнительных расходов по займам.

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

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

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату)

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль Общества, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, непокрытой поступлением):

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) товар перешло от организации к покупателю или услуга по перевозке оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
  В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:
Поступление по реализации услуг разработки, модификации и адаптации программного обеспечения
Поступление от реализации прав пользования программным обеспечением

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества:
Получение процентов
Доходы от списания кредиторской задолженности

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:
Оплата труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг и начисленные на такую оплату страховые взносы
Другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг

Расходы, признаваемые прочими расходами:
Расходы по кредитам и займам;
Штрафы, пени, неустойки;
Расходы от списания дебиторской задолженности.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет

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

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

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

2.2 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2025 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухотчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года (обязателен к применению) действует Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н

· общие требования к инвентаризации;
· способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
· порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
· упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
· актуализированные требования к документированию инвентаризации

Излишки и недостачи при проведении годовой обязательной инвентаризации основных средств и запасов по состоянию на 31.12.2025г. не выявлены.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы»,

«Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2026 года.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано				переоценка			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	18 000	(11 000)	-	-	-	(857)	-	-	-	18 000	(11 857)
	За 2024 г.	18 000	(5 000)	-	-	-	(6 000)	-	-	-	18 000	(11 000)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	18 000	(11 000)	-	-	-	(857)	-	-	-	18 000	(11 857)
	За 2024 г.	18 000	(5 000)	-	-	-	(6 000)	-	-	-	18 000	(11 000)
из них исключительные права	За 2025 г.	18 000	(11 000)	-	-	-	(857)	-	-	-	18 000	(11 857)
	За 2024 г.	18 000	(5 000)	-	-	-	(6 000)	-	-	-	18 000	(11 000)

Нематериальные активы, созданные Обществом отсутствуют.
Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	260	(86)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	260	(160)
	За 2024 г.	100	(19)	160	-	-	(67)	-	-	-	-	-	260	(86)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	260	(86)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	260	(160)
	За 2024 г.	100	(19)	160	-	-	(67)	-	-	-	-	-	260	(86)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Права пользования активами отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	1 136	-	-	-	-	-	1 136	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	1 136	-	-	-	-	-	1 136	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	480	-	-	-	-	-	480	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	480	-	-	-	-	-	480	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	1 616	-	-	-	-	-	1 616	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	34 283	-	49 017	-	(25 643)	-	-	-	57 657	-
	За 2024 г.	21 254	-	34 198	-	(21 169)	-	-	-	34 283	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	551	-	3 194	-	(551)	-	-	-	3 194	-
	За 2024 г.	2 900	-	551	-	(2 900)	-	-	-	551	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 996	-	37 927	-	(24 996)	-	-	-	37 927	-
	За 2024 г.	18 175	-	24 996	-	(18 175)	-	-	-	24 996	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 724	-	7 895	-	(84)	-	-	-	16 535	-
	За 2024 г.	144	-	8 640	-	(60)	-	-	-	8 724	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	11	-	1	-	(11)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	15	-	11	-	(14)	-	-	-	11	-
Итого	За 2025 г.	34 283	-	49 017	-	(25 643)	-	-	X	57 657	-
	За 2024 г.	21 254	-	34 198	-	(21 169)	-	-	X	34 283	-

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в российских рублях.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:
тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	34	142	2
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	100
Итого денежные средства и денежные эквиваленты по данным ОДДС	34	142	102
Итого по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	**34**	**142**	**102**

8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:
тыс. руб.

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	10	-
На 31 декабря 2024 г.	10	-
На 31 декабря 2025 г.	10	-

Доля компании IcanDeliver PTE.LTD в уставном капитале Общества составляет 100%.
Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Процент полностью оплаченных долей, %	100	100	100
Процент долей, не оплаченных или оплаченных частично, %	0	0	0

В 2025, 2024 и в 2023 г. распределение прибыли не производилось.

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе и движении обязательств (за исключением оценочных) приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	38 546	29 404	-	(6 555)	-	-	61 396
	За 2024 г.	32 561	19 296	-	(13 310)	-	-	38 546
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 123	292	-	(5 115)	-	-	300
	За 2024 г.	13 307	5 115	-	(13 299)	-	-	5 123
Краткосрочные займы	За 2025 г.	25 000	23 072	-	-	-	-	48 072
	За 2024 г.	15 547	9 453	-	-	-	-	25 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 596	2 635	-	-	-	-	5 230
	За 2024 г.	492	2 104	-	-	-	-	2 596
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 244	3 039	-	-	-	-	7 283
	За 2024 г.	3 061	1 183	-	-	-	-	4 244
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 440	-	-	(1 440)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 440	-	-	-	-	1 440
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	144	366	-	-	-	-	510
	За 2024 г.	154	2	-	(12)	-	-	144
Итого	За 2025 г.	38 546	29 404	-	(6 555)	-	X	61 396
	За 2024 г.	32 561	19 296	-	(13 310)	-	X	38 546

На 31.12.2025г. просроченная кредиторская задолженность отсутсвует.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками на 31.12.2025 и 31.12.2024 была выражена в рублях.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 930	6 755	5 783	-	3 903
	За 2024 г.	1 773	4 600	3 420	23	2 930
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 930	6 755	5 783	0	3 903
	За 2024 г.	1 773	4 600	3 420	23	2 930

11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид деятельности	**За 2025 г.**			**За 2024 г.**		
	Выручка	**Себестоимость продаж**	**Валовая прибыль/ (убыток)**	**Выручка**	**Себестоимость продаж**	**Валовая прибыль/ (убыток)**
Реализация услуг по разработке, модификации, адаптации и поддержке ПО	66 598	(11 153)	68 704	66 078	(17 605)	55 073
Реализация прав пользования программным обеспечением	13 263	-	-	6 600	-	-
Итого	**79 861**	**(11 153)**	**68 704**	**72 678**	**(17 605)**	**55 073**

Информация о расходах по обычным видам деятельности пиведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	285	436
Затраты на оплату труда	74 903	55 442
Отчисления на социальные нужды	5 910	3 216
Амортизация	931	6 067
Прочие затраты	6 303	4 268
Итого по элементам	88 332	69 429
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	88 332	69 429

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	597	-	25	-
Отчисления в оценочные резервы	-	-	23	-
Проценты по займам	-	7 325	-	3 151
Прочее	18 999	3 280	4	68
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	147	-	63
Пени по налогам и сборам	-	243	-	-
Итого	**19 596**	**10 995**	**52**	**3 282**

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Условия осуществления деятельности

В 2025 году по сравнению с 2024 годом руководство Общества наблюдает рост показателей выручки и прибыли. Положительная тенденция позволяет Руководству Общества предполагать, что при отсутствии существенного ухудшения внешних и внутренних условий в следующих отчетных периодах возможно дальнейшее улучшение финансовых показателей Общества.

Основные риски и принятые Обществом меры по снижению влияния данных рисков приведены ниже.

2. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено финансовым, страновым и другим рискам.

3. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор _____ Рудаков Д.В.

27 марта 2026 года