

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Р-Вижн»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	6
2.2. Допущение непрерывности деятельности	6
2.3. Способы оценки имущества	6
2.4. Перечень оценочных значений	6
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	7
2.6. Нематериальные активы	7
2.7. Основные средства	10
2.8. Активы в форме права пользования	13
2.9. Запасы	14
2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты	15
2.11. Оценочные обязательства	16
2.12. Доходы	16
2.13. Дебиторская задолженность	17
2.14. Расходы	18
2.15. Налог на прибыль	19
2.16. Обязательства по аренде	19
2.17. Облигации	20
2.18. Связанные стороны	21
2.19. Изменения в учетной политике	21
2.20. Иное	22
3. ИСПРАВЛЕНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНО СОСТАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	23
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	23
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	25
4.3. ЗАПАСЫ	27
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	28
4.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
4.7. КАПИТАЛ	29
4.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	30
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
4.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31
4.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
4.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	32
4.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
4.15. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	33
4.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	34
4.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	35
4.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	35

4.19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	40

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «Р-Вижн»** (далее - «Общество») за 2024 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.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: *109544, Москва г, Энтузиастов б-р, дом 2, этаж 23, комната 50.*

Основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения

Компания обладает лицензиями ФСТЭК России на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации, на деятельность по технической защите конфиденциальной информации, а также лицензией ФСБ на разработку, производство и распространение шифровальных (криптографических) средств.

01.09.2025 г. Обществом зарегистрировано обособленное подразделение в г. Самара (КПП 631645001) по адресу: 443086, Самарская обл., г. Самара, ул. Складенко, д. 32, каб. 301. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 442,1 человек (в 2024 году – 361 человек).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Александров Николай Николаевич (Российская Федерация) (доля = 30%), Бондаренко Александр Валерьевич (Российская Федерация) (доля = 30%) и Сметанев Игорь Михайлович (Российская Федерация) (доля = 30%), которые владеют в совокупности 90% долей в капитале Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества

Генеральный директор: до 07.05.2024 г. – Бондаренко Александра Валерьевич; с 08.05.2024 – Богдашов Валерий Васильевич.

Общество является аккредитованной ИТ-компанией, что предоставляет налоговые льготы в части налогообложения.

В 4-м квартале 2022 года выручка компании превысила максимально допустимый порог для получения налоговых льгот резидента Сколково, ввиду чего с 4 квартала компания утратила льготы по освобождению от налогообложения по налогу на прибыль и НДС.

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. 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 стандартами.

2.2. 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.

2.3. 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;

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

2.4. Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности 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 под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении цен и объемов продаж, цен и объемов закупок, объемов капитальных вложений. Также

на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;

Значительное суждение при определении срока аренды договоров с возможностью продления:

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество будет продлевать договор, или вместе с периодами, в отношении которых предусмотрена возможность на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не будет прекращать данный договор аренды.

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. 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 за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, не относится к объектам НМА, если его стоимость меньше 100 тыс. руб. Такой актив является несущественным для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение такого актива признаются расходами в момент завершения капитальных вложений. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

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.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

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.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов была принята равной нулю, поскольку: не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его 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.

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 обесценения 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:

- тестируются на предмет обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

Сроки полезного использования нематериальных активов

- сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам);

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
R-Vision Deception (TDP)	15 лет
R-Vision ENDPOINT	15 лет
R-Vision EVO	15 лет
R-Vision Sense	15 лет
R-Vision SIEM	15 лет
R-Vision TIP	15 лет
R-Vision TIP нов	15 лет
R-Vision UEBA	15 лет
R-Vision VM	15 лет
R-Vision ITAM	15 лет
База данных компонентов описания угроз ИБ	10 лет
Система автоматизации процессов управления ИБ	10 лет
Унифицированный реестр по обеспечению ИБ	10 лет

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Организация выделяет две стадии выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

- а) стадия исследований, то есть стадия выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- б) стадия разработок, то есть стадия применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда организация 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.

Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:

- а) относящиеся к стадии исследований фактические затраты;
- б) относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, указанные в п. б) предыдущего абзаца.
- в) 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.

Фактические затраты, указанные в настоящем пункте, признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

2.7. Основные средства

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

ФСБУ 6/2020 не применяется к объектам ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 500 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 500 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно. Стоимостной лимит не применяется для следующих объектов:

- компьютеры и ноутбуки
- мониторы
- серверное оборудование (сервера, коммутаторы, маршрутизаторы, системы хранения данных СХД, источники бесперебойного питания ИБП, точки доступа и прочее аналогичное оборудование)
- техника (принтеры и МФУ, телекоммуникационное оборудование, оборудование видеонаблюдения и т.д.)

Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких незначительных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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).
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
- 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 условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
- 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 Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество пересмотрело оставшийся

срок полезного использования объектов основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютеры и ноутбуки (планшеты и т.д.)	2-3
Мониторы	2-3
Сервера	4
Коммутаторы, маршрутизаторы	4
Источники бесперебойного питания ИБП	3
Системы хранения данных СХД	4
Точка доступа Wi-fi	4
Телекоммуникационное оборудование	4
Оборудование видеонаблюдения (в т.ч. камеры в переговорных)	3-4
Принтеры и МФУ	4

Обесценение основных средств:

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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 стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом 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 (выделен в отчете о финансовых результатах отдельной строкой, например 2230 «Убыток от обесценения или отражен в составе строки «Прочие расходы» или строках, где отражена амортизация соответствующих активов). Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот

момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

2.8. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования.

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).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования (лет)
Нежилые и складские помещения	3

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.

2.9. 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 расходами по обычным видам деятельности текущего периода в составе управленческих расходов.

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).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества,

имущественных прав, работ, услуг.

- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.10. 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.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

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 исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

- Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- привлечение и погашение краткосрочных (как правило, до трех месяцев) заемных средств в рамках кредитных линий.

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.

2.11. 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, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

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), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как

сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- Общество 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) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от реализации неисключительных лицензий на собственное программное обеспечение по лицензионным договорам;
- выручка от выполнения работ по внедрению собственного программного обеспечения;
- выручка от оказания услуг по технической поддержке собственного программного обеспечения.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- доходы по депозитам;
- доходы по партнерской программе банка;
- списание кредиторской задолженности и т.д.

Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»):

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете:

- по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия на конкретном этапе работы;
- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

2.13. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

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.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- расходы по оплате труда сотрудников;
- стоимость приобретения оборудования и объектов основных средств;
- расходы по аренде офисных помещений;
- коммерческие расходы по продвижению продуктов и пр.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- расходы на банковские услуги;
- расходы на проведение корпоративных мероприятий и пр.

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

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

Порядок создания резервов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи

- которых снизилась;
- под обесценение финансовых вложений;
- сомнительных долгов.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, 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.

2.16. Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка может быть определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в валюте, соответствующей конкретному договору аренды на соответствующий срок.

Вид объекта аренды/ Договор аренды	Установленная ставка дисконтирования 2025	Установленная ставка дисконтирования 2024
1). Нежилое помещение (23 этаж) / Договор № 39/GG/21 от 15.10.2021 г.	24,5%	23,50%
2). Нежилое помещение (21 этаж) / Договор № 19/GG/23 от 01.07.2023 г.	18%	14,75%
3). Нежилое помещение (12 этаж) / Договор № 29/GG/23 от 26.06.2023 г.	24,5%	23,50%
4). Нежилое помещение (13 этаж) / Договор № 33/GG/24 от 20.11.2024 г.	24,5%	-
5). Нежилое помещение (9 этаж) / Договор № 02/GG/25 от 19.03.2025 г.	21%	-

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты в составе процентов уплаченных.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

2.17. Облигации

В бухгалтерской отчетности кредиты и займы отражаются как долгосрочные, если срок погашения по ним составляет более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные кредиты и займы отражаются как краткосрочные (п. 19 ПБУ 4/99).

По полученным займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов в соответствии с п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

В бухгалтерском балансе долгосрочная задолженность по кредитам и займам отражается по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства», а начисленные по ним проценты - в соответствии с условиями договора. Если по условиям договора срок (период) уплаты процентов составляет не более 12 месяцев, то такие проценты отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства», а если по условиям договора срок (период) уплаты процентов составляет более 12 месяцев, то такие проценты отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства».

Учет операций, связанных с эмиссией, размещением, обращением и погашением облигаций ведется в соответствии с Федеральным законом № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".

Облигации учитываются в составе заемных обязательств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Облигации признаются в бухгалтерском учете на дату их размещения и учитываются по номинальной стоимости, указанной в условиях эмиссии.

Сумма основного долга по облигационным займам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок обращения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок обращения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по облигационным займам в краткосрочную производится, если до момента погашения облигаций остается менее 12 месяцев.

Расходы, связанные с эмиссией облигаций (комиссии андеррайтерам, расходы на подготовку проспекта эмиссии), учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Общество признает купонные расходы в бухгалтерском учете равномерно.

2.18. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

2.19. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка отражения результатов инвентаризации в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- 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 вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- 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.

2.20. 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 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».

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Переведено в состав нематериальных активов	Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость			Выбыло объектов		Изменение убытка от обесценения	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы, созданные Обществом													
1. R-Vision Deception (TDP)	2025	24 856	(5 800)	19 056	-	-	-	-	-	(1 657)	24 856	(7 457)	17 399
	2024	24 856	(4 143)	20 713	-	-	-	-	-	(1 657)	24 856	(5 800)	19 056
2. R-Vision ENDPOINT	2025	13 461	(1 645)	11 816	-	-	-	-	-	(898)	13 461	(2 543)	10 918
	2024	13 461	(748)	12 713	-	-	-	-	-	(897)	13 461	(1 645)	11 816
3. R-Vision EVO	2025	73 488	(7 757)	65 731	-	-	-	-	-	(4 899)	73 488	(12 656)	60 832
	2024	73 488	(2 858)	70 630	-	-	-	-	-	(4 899)	73 488	(7 757)	65 731
4. R-Vision Sense	2025	14 891	(4 053)	10 838	-	-	-	-	-	(994)	14 891	(5 047)	9 844
	2024	14 891	(3 060)	11 831	-	-	-	-	-	(993)	14 891	(4 053)	10 838
5. R-Vision SIEM	2025	72 694	(7 269)	65 425	-	-	-	-	-	(4 847)	72 694	(12 116)	60 578
	2024	72 694	(2 423)	70 271	-	-	-	-	-	(4 846)	72 694	(7 269)	65 425
6. R-Vision TIP	2025	15 583	(4 242)	11 341	-	-	-	-	-	(1 039)	15 583	(5 281)	10 302
	2024	15 583	(3 203)	12 380	-	-	-	-	-	(1 039)	15 583	(4 242)	11 341
7. R-Vision TIP нов	2025	5 241	(1 280)	3 961	-	-	-	-	-	(349)	5 241	(1 629)	3 612
	2024	5 241	(931)	4 310	-	-	-	-	-	(349)	5 241	(1 280)	3 961
8. R-Vision UEBA	2025	5 559	(555)	5 004	-	-	-	-	-	(371)	5 559	(926)	4 633
	2024	5 559	(185)	5 374	-	-	-	-	-	(370)	5 559	(555)	5 004
9. R-Vision VM	2025	31 942	(3 194)	28 748	-	-	-	-	-	(2 129)	31 942	(5 323)	26 619
	2024	31 942	(1 065)	30 877	-	-	-	-	-	(2 129)	31 942	(3 194)	28 748
10. R-Vision ITAM (ИТ)	2025	64 424	-	64 424	-	-	-	-	-	(4 295)	64 424	(4 295)	60 129
	2024	-	-	-	-	64 424	-	-	-	-	64 424	-	64 424
11. Центр контроля информационной безопасности Р-Вижен*	2025	54 320	(5)	54 315	-	-	-	-	-	(9 728)	54 320	(9 733)	44 587
	2024	5	(5)	-	-	54 315	-	-	-	-	54 320	(5)	54 315
Итого Нематериальные активы, созданные Обществом	2025				-	-	-	-	-	(31 206)	376 459	(67 006)	309 453
	2024	257 720	(18 621)	239 099	-	118 739	-	-	-	(17 179)	376 459	(35 800)	340 659

*Нематериальный актив «Центр контроля информационной безопасности Р-Вижен» был приобретен Обществом в 2015 году с первоначальной стоимостью 4,5 тыс.руб. В 2024 году Общество самостоятельно провело модернизацию объекта, увеличив его первоначальную стоимость на 54 315 тыс. руб. Исходя из существенности суммы модернизации и несущественности первоначальной стоимости объекта в момент приобретения, данный Объект раскрыт в составе нематериальных активов, созданных Обществом.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Переведено в состав нематериальных активов	Выбыло объектов		Изменение убытка от обесценения	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Приобретенные нематериальные активы													
13. Унифицированный реестр по обеспечению ИБ	2025	35	(26)	9						(3)	35	(29)	6
	2024	35	(22)	13	-	-	-	-	-	(4)	35	(26)	9
14. База данных компонентов описания угроз ИБ	2025	35	(26)	9						(3)	35	(29)	6
	2024	35	(22)	13	-	-	-	-	-	(4)	35	(26)	9
15. Система автоматизации процессов управления ИБ	2025	35	(26)	9						(3)	35	(29)	6
	2024	35	(22)	13	-	-	-	-	-	(4)	35	(26)	9
16. Лицензии на ПО	2025	6 942	(1 271)	5 671	-	13 643	(454)	(454)	-	(3 774)	20 131	(4 591)	15 540
Переход на ФСБУ 14	2024	2 404	-	2 404	-	4 538	-	-	-	(1 271)	6 942	(1 271)	5 671
Итого Приобретенные нематериальные активы	2025	7 047	(1 349)	5 698	-	13 643	(454)	(454)	-	(3 783)	20 236	(4 678)	15 558
	2024	2 509	(66)	2 443	-	4 538	-	-	-	(1 283)	7 047	(1 349)	5 698
Итого нематериальные активы	2025	383 506	(37 149)	346 357	-	13 643	(454)	(454)	-	(34 989)	396 695	(71 684)	325 011
	2024	260 229	(18 687)	241 542	-	123 277	-	-	-	(18 462)	383 506	(37 149)	346 357
Создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКиТР)	2025	124 982	-	124 982	314 736	-	-	-	-	-	439 718	-	439 718
	2024	-	-	-	248 259	(123 277)	-	-	-	-	124 982	-	124 982
Приобретение объектов нематериальных	2025	-	-	-	13 643	(13 643)	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого Создание объектов нематериальных активов	2025	124 982	-	124 982	328 379	(13 643)	-	-	-	-	439 718	-	439 718
	2024	-	-	-	248 259	(123 277)	-	-	-	-	124 982	-	124 982
ИТОГО	2025	508 488	(37 149)	471 339	328 379	-	(454)	(454)	-	(34 989)	836 413	(71 684)	764 729
	2024	260 229	(18 687)	241 542	248 259	-	-	-	-	(18 462)	508 488	(37 149)	471 339

Обществом был проведен анализ наличия индикаторов обесценения Нематериальных активов, числящихся на балансе на 31 декабря 2025 года. В соответствии с проведенным анализом, индикаторы обесценения Нематериальных активов выявлены не были.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствовали нематериальные активы с полностью погашенной (самортизированной) первоначальной стоимостью.

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Основные средства	75 367	49 537	41 451
Вложения во внеоборотные активы	3 563	32 801	10 108
Право пользования по арендованным объектам	135 647	137 438	40 874
ИТОГО	214 577	219 776	92 433

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

Информация о составе и движении основных средств и объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Переведено в состав основных средств	Переведено в/из состава доходных вложений в материальные ценности	Выбыло объектов		Изменение убытка от обесценения	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
								Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Серверное оборудование	2025	59 059	(31 739)	27 320	-	34 138	-	-	-	-	(20 302)	93 197	(52 041)	41 156
	2024	38 134	(16 518)	21 616	-	20 925	-	-	-	-	(15 221)	59 059	(31 739)	27 320
Офисное оборудование	2025	56 294	(34 077)	22 217	-	26 348	-	(127)	57	3	(19 252)	82 512	(53 272)	29 240
	2024	40 124	(20 289)	19 835	-	16 259	-	(89)	89	-	(13 877)	56 294	(34 077)	22 217
Офисная мебель	2025	-	-	-	-	5 410	-	-	-	-	(439)	5 410	(439)	4 971
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого основные средства	2025	115 353	(65 816)	49 537	-	65 896	-	(127)	57	(3)	(39 993)	181 119	(105 752)	75 367
	2024	78 258	(36 807)	41 451	-	37 184	-	(89)	89	-	(29 098)	115 353	(65 816)	49 537
Вложения во	2025	32 801	-	32 801	39 305	(65 896)	(2 647)	-	-	-	-	3 563	-	3 563
	2024	10 108	-	10 108	59 877	(37 184)	-	-	-	-	-	32 801	-	32 801

внеоборотные активы														
ИТОГО	2025	148 154	(65 816)	82 338	39 305	-	(2 647)	(127)	57	(3)	(39 993)	184 682	(105 752)	78 930
	2024	88 366	(36 807)	51 559	59 877	-	-	(89)	89	-	(29 098)	148 154	(65 816)	82 338

Обесценение основных средств на 31 декабря 2025 года

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств. В результате проведенного руководством тестирования на обесценение на отчетные даты 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. факт обесценения отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 32 997 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 24 622 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 15 335 тыс. руб.).

Основные средства, находящиеся в залоге и в качестве обеспечения по банковским кредитам, на отчетные даты 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

2. Активы в форме права пользования

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2023 г.	40 874
Поступления (новые договоры аренды)	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	150 780
Амортизация	(54 216)
Обесценение	-
Выбытия и списания	-
На 31 декабря 2024 г.	137 438
Поступления (новые договоры аренды)	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	65 787
Амортизация	(67 576)
Обесценение	-
Выбытия и списания	-
На 31 декабря 2025 г.	135 647

Расходы на амортизацию активов в форме права пользования, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2025 год составили 65 576 тыс.руб. (за 2024: 54 215 тыс. руб.).

3.3 ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убыток в от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
						Стоимость	Резерв под снижение стоимости					
Малоценное оборудование и запасы	2025	-	-	-	47 204	(47 204)	-	-	-	-	-	-
	2024	2	-	2	10 339	(10 341)	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	2025	-	-	-	47 204	(47 204)	-	-	-	-	-	-
	2024	2	-	2	10 339	(10 341)	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствуют запасы находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

3.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 679 365	1 658 107	759 886
Расчеты по авансам выданным	26 681	23 196	13 273
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5	2	-
Расчеты с персоналом по оплате труда и подотчетными лицами	119	-	107
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	24 182	18 869	14 733
Расходы будущих периодов	1 749	3 805	3 140
Итого дебиторская задолженность без учета резервов	1 732 101	1 703 979	791 139
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(42 706)</i>	-	-
ИТОГО	1 689 395	1 703 979	791 139

3.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3 327	33 338	224 596
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3х месяцев)	635 000	290 000	663 039
ИТОГО	638 327	323 338	887 635

По состоянию 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали обязательства по договорам с использованием аккредитива. Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют. Обществом не привлекались дополнительные денежные средства.

3.6 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов	-	14 674	5 631
ИТОГО	-	14 674	5 631

3.7 КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	ИТОГО
На 31 декабря 2023 г.	1 000	-	-	1 759 144	1 760 144
Дополнительный выпуск акций	-	-	-	-	-
Вклад единственного участника / участников	-	-	-	-	-
Переоценка имущества	-	-	-	-	-
Уменьшение количества акций	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	(190 118)	(190 118)
Реорганизация	-	-	-	-	-
Прибыль / (убыток) периода	-	-	-	769 884	769 884
На 31 декабря 2024 г.	1 000	-	-	2 338 910	2 339 910
Дополнительный выпуск акций	-	-	-	-	-
Вклад единственного участника / участников	-	-	-	-	-
Переоценка имущества	-	-	-	-	-
Уменьшение количества акций	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	(117 941)	(117 941)
Реорганизация	-	-	-	-	-
Прибыль / (убыток) периода	-	-	-	178 416	178 416
На 31 декабря 2025 г.	1 000	-	-	2 399 385	2 400 385

В 2025 г. Общество объявило и выплатило дивиденды в размере 117 941 тыс.руб. (в 2024 г.: 190 118 тыс.руб.).

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	1 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2025 г.	1 000	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%
Процент долей, не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ	1 000	1 000	1 000

3.8 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2025 года:

Наименование	Договор / Обязательство	Классификация в балансе, срок	Основной долг	Ставка купона	Проценты, начисленные за 2025 год	Выплата купона	Недополученные средства
НКО АО НРД	Облигации Р-Вижи серия 001P-01, 4B02-01-00177-L-001P	Долгосрочное, до 14.10.2027	81 811	Плавающая	21 932	Ежеквартально	X
НКО АО НРД	Облигации Р-Вижи серия 001P-02, 4B02-02-00177-L-001P	Долгосрочное, до 18.03.2028	500 000	24,50%	90 630	Ежемесячно	X
Итого	X	X	581 811	X	112 562	X	X

В 2025 году ООО «Р-Вижи» осуществило размещение выпуска облигаций серии 001P-02 в рамках программы биржевых облигаций серии 001P-02 (номер государственной регистрации 4B02-02-00177-L-001P), (далее – Биржевые облигации).

Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг 500 000 (Пятьсот тысяч) штук.

Дата начала размещения Биржевых облигаций: 03.04.2025 г.

Валюта: российский рубль.

Номинальная стоимость 1 (одной) Биржевой облигации: 1 000 (Одна тысяча) российских рублей.

Размер процентной ставки на каждую дату в процентах годовых определяется как фиксированное значение, равное 24,50 процентов годовых.

Цена размещения Биржевых облигаций установлена равной 1 000 (Одна тысяча) российских рублей за Биржевую облигацию, что соответствует 100 % (Ста процентам) от номинальной стоимости Биржевых облигаций.

На 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 кредиты и займы отсутствуют.

3.9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	31 503	18 488	36 799
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 692	4 557	1 243
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	1 242	205	2 031
Расчеты с персоналом	12	5	4
Расчеты с прочими кредиторами	45	34	7 735
ИТОГО	34 494	23 289	47 812

3.10 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Признано (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
1) Резерв по отпускам	2025	75 303	145 260	-	(108 486)	-	112 077
	2024	60 693	75 303	-	(60 693)	-	75 303
2) Резерв по премиям	2025	74 094	14 984	-	(74 094)	-	14 984

	2024	111 698	74 094	-	(111 698)	-	74 094
ИТОГО	2025	149 397	160 244	-	(182 580)	-	127 061
	2024	172 391	149 397	-	(172 391)	-	149 397

3.11 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде	72 194	75 322	95 624	43 305	-	40 754
ИТОГО	72 194	75 322	95 624	43 305	-	40 754

Обязательство по аренде

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	31 059	9 457
Погашение процентных расходов по обязательствам по аренде	31 059	9 457
Погашение обязательств по аренде (основная часть)	53 235	51 610

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах, за 2025 (2024) год:

- Процентные расходы по обязательствам по аренде 31 059 тыс. руб. (9 457 тыс. руб.)
- Расходы по краткосрочной аренде 4 918 тыс. руб. (2 793 тыс. руб.)

3.12 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
1) Програмное обеспечение R-Vision	2 430 349	x	x	2 271 267	x	x
2) Работы по внедрению R-Vision	46 050	x	x	51 328	x	x
3) Техподдержка R-Vision	240 896	x	x	175 728	x	x
Итого	2 717 295	(1 271 084)	1 446 211	2 498 323	(955 051)	1 543 272

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	976 056	716 545
Амортизация	82 507	99 927
Отчисления на социальные нужды	76 806	44 894
Материальные затраты	98 840	42 054
Расходы на обучение и развитие персонала	1 669	6 731
Командировочные расходы	16 679	-
Прочие затраты	18 527	44 900
Итого себестоимость продаж	1 271 084	955 051

Информация о составе коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	342 623	229 205
Маркетинг - Мероприятия для заказчиков и партнеров	174 363	99 138
Отчисления на социальные нужды	26 415	13 377
Маркетинг - Мерч и подарки	11 023	10 016
Межд. направление - Маркетинг Defensys – Мероприятия, мерч, полиграфия	14	7 073
Представительские расходы	8 688	3 820
Маркетинг - Полиграфия	1 339	2 322
Маркетинг - Видео-ролики	4 264	1 628
Командировочные расходы	1 349	1 435
Маркетинг - Прочие расходы	1 027	1 146
Маркетинг - Публикации	4 092	1 076
Маркетинг - Премии	350	870
Обучение клиентов, партнеров	286	278
Маркетинг – Реклама	1 442	238
Эйчар - Обучение / развитие персонала	560	154
Аренда офиса (в т.ч. амортизация ППА)	7 740	-
Маркетинг - Сайт R-Vision	3 361	-
ИТОГО	588 936	371 776

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	353 222	346 836
Эйчар - Обучение / развитие персонала/ ДМС / Корпоративные мероприятия	18 495	19 238
Отчисления на социальные нужды	28 182	12 073
АХО - Обеспечение офисов	10 834	9 042
АХО - Обслуживание офисов	6 663	4 530
Курьерские / транспортные услуги (доставка)	9 727	4 290
АХО - Мебель и техника	9 760	3 258
ИТ - Аренда серверов / R-ЦОД (сервера и их обслуживание)	1 241	2 702
ИТ - Услуги связи	3 389	2 664
Сторонний консалтинг	4 607	1 434
Командировочные расходы	827	1 250
ИТ - Программное обеспечение	250	1 083
ИТ - Прочие расходы	276	248
Амортизация	636	-
Аренда офиса (в т.ч. амортизация ППА)	59 975	-
Эйчар - Подбор персонала	2 773	-
Прочие расходы	3 723	1 814
ИТОГО	514 580	410 462

3.13 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	86 876	-	59 899	-
Начисление процентов по арендным обязательствам	-	(31 059)	-	(9 457)
Проценты по облигациям	-	(112 529)	-	-
ИТОГО	86 876	(143 588)	59 899	(9 457)

3.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы по кэшбэк ФОТ (Прочие доходы)	3 218	-	2 781	-
Курсовые разницы	-	-	189	(13)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	19 983	(291)	-	(1 231)
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	-	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-	-	(87)
Налог на доходы иностранных резидентов (по заказчикам)	-	(6 643)	-	(6 221)
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	-	(6)	-	(75)
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-	-	-
Расходы на благотворительность (Прочие расходы)	-	(1 788)	-	(510)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	(286)	-	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (не принимается к НУ)	-	-	-	(26)
Комиссия банка - Расходы на услуги банков	-	(564)	-	(391)
Лицензирование / Аккредитация / Сертификация - Госпошлина по товарным знакам	-	-	-	-
Прочие расходы, не принимаемые к НУ (Корпоративные мероприятия и маркетинг)	-	(47 929)	-	(32 230)
Сторонний консалтинг - Облигациям (Прочие расходы по облигациям)	-	(7 894)	-	(3 778)
Резервы по сомнительным долгам	50 295	(93 001)		
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	253	-		
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда и Компенсации за задержку оплаты	14	-		
Пени по налогам и сборам	-	(1)		
ИТОГО	73 763	(158 403)	2 970	(44 562)

3.15 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итога суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	201 343	769 884
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	40 269	153 977
Эффект от применения пониженной ставки	(17 342)	(153 977)
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	22 927	-

Обществом применяется пониженная ставка по налогу на прибыль в размере 5% в соответствии с в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ в 2025 году (0% - в 2024 году и 2023 году).

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 5% для ИТ-компаний. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

3.16 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Информация о долях участия связанных сторон в уставном капитале Общества приведена в таблице ниже:

Полное Наименование	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Александров Николай Николаевич	30%	30%	30%
Богдашов Валерий Васильевич	10%	10%	10%
Бондаренко Александр Валерьевич	30%	30%	30%
Сметанев Игорь Михайлович	30%	30%	30%

тыс.руб.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Бенефициарные владельцы			
1.	Александров Николай Николаевич		Участник
2.	Бондаренко Александр Валерьевич		Участник
3.	Сметанев Игорь Михайлович		Участник
Основной управленческий персонал			
1.	Богдашов Валерий Васильевич		Генеральный директор
2.	Бондаренко Александр Валерьевич		Финансовый директор
3.	Сметанев Игорь Михайлович		Директор по стратегическому развитию
4.	Александров Николай Николаевич		Главный разработчик перспективных решений
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на аудируемое лицо			
1.	Акционерное общество «Р-Групп»	109544, г. Москва, бульвар Энтузиастов, дом 2, этаж 21, комн. 36	Общий учредитель Бондаренко А.В.
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Жива Технологии»	109390, г. Москва, ул. Люблинская, д. 47, ПОМЕЩ. 2/Н	Учредитель и единственный участник Общества с ограниченной ответственностью «Жива Технологии» Сметанев Игорь Михайлович

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже:

Связанная сторона	Характер операций	тыс.руб.	
		За 2025 г.	За 2024 г.
Александров Николай Николаевич	Начислены дивиденды	35 382	57 035
Богдашов Валерий Васильевич	Начислены дивиденды	11 794	19 013
Бондаренко Александр Валерьевич	Начислены дивиденды	35 382	57 035
Сметанев Игорь Михайлович	Начислены дивиденды	35 382	57 035

Незаконченные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствуют.

Данные о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Характер операций	тыс.руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Выплата дивидендов Александрову Н.Н.	35 382	57 035
Выплата дивидендов Богдашову В.В.	11 794	19 013
Выплата дивидендов Бондаренко А.В.	35 382	57 035
Выплата дивидендов Сметаневу И.М.	35 382	57 035

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	тыс.руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	74 465	88 189
Оплата труда за отчетный период		
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	49 720	65 804
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	17 285	13 563
Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	6 265	8 759
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	1 195	63
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

3.17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

3.18 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

У Общества отсутствуют полученные и выданные обязательства, поручительства, выданные третьим лицам по обязательствам других организаций, полученные обеспечения в форме поручительства и в форме залога имущества.

3.19 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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, правовым, страновым и региональным рискам.

1. 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. Управление рисками осуществляется Обществом в системе общего стратегического управления и внутреннего контроля.

2. Отраслевые риски

Для отрасли информационных технологий в целом и рынка кибербезопасности в частности характерны двухзначные темпы роста на фоне стремительного перехода экономики к цифровизации и роста доли бизнес-процессов, переведенных в интернет-пространство, что обеспечивает рост спроса на обеспечение информационной безопасности как на корпоративном, так и на государственном уровне. При этом рынок информационной безопасности в России находится в стадии активного формирования и развития, что является предпосылкой для роста рынка в денежном выражении. Также ранее существенная часть рынка информационной безопасности в России (около 40%) приходилась на зарубежных разработчиков решений и продуктов в сфере кибербезопасности, и в условиях сложной геополитической обстановки и ухода иностранных вендоров, высвобождается значительный объем рынка, который постепенно замещается решениями от отечественных разработчиков. Позитивным фактором для отечественных разработчиков также выступает широкий спектр мер государственной поддержки, включающих как программы импортозамещения на законодательном уровне, так и налоговые льготы, льготы по страховым взносам на сотрудников и льготное кредитование для IT-отрасли.

К числу возможных отраслевых рисков относятся:

- выход на рынок новых игроков;
- нехватка квалифицированных специалистов;
- прекращение сотрудничества с ключевыми поставщиками программного обеспечения и IT-оборудования и дистрибьюторами.

Принимаемые меры по митигации риска:

Общество рассматривает отраслевые риски как риски низкой критичности и вероятности, не способные оказать существенного влияния на деятельность Общества. Тем не менее Общество предпринимает определенные меры, направленные на предотвращение возможных негативных ситуаций:

- расширение продуктовой линейки и интеграция продуктов в единую экосистему, что позволит повысить привлекательность использования комбинации продуктов Общества пользователями и повысит эффективность конкурентной борьбы;
- активные инвестиции в исследования и инновации, направленные на улучшение и модернизацию существующих решений, а также выпуск новых продуктов для решения дополнительных задач в области информационной безопасности;
- развитие стажерских программ, программ работы с высшими учебными заведениями, механизмов профессионального развития внутри Общества, развитие HR-бренда, направленное на эффективное привлечение новых квалифицированных кадров для роста Общества.
- диверсификация используемых IT-решений, отказ от использования облачных продуктов и решений зарубежных производителей, переход на использование технологий на базе открытого кода, а также разработок российских компаний и компаний из дружественных стран.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В связи с обострением международной обстановки и введением экономических санкций, присутствует риск падения доходов населения и, как следствие, снижение инвестиционного и потребительского спроса. Введение в отношении России экономических санкций негативным образом влияет на перспективы экономического роста, оказывает давление на экономику и блокирует доступ российских компаний к внешнему рынку капитала.

Основной риск сейчас связан с сохранением высокой инфляции и, как следствие, высокой ставки ЦБ на длительное время, что может усиливать кредитные риски и приводить к волатильности потоков капитала, а также к серьезному замедлению темпов роста экономики России.

К числу возможных релевантных страновых рисков относятся:

- существенное падение цен на нефть;
- снижение темпов роста ВВП, замедление деловой активности;
- ослабления рубля;
- снижение покупательской способности населения, платежеспособного спроса;
- рост инфляции;
- ужесточение санкций со стороны США и ЕС.

Принимаемые меры по митигации риска:

В свете описанных выше тенденций Общество рассматривает страновые риски как средние по вероятности и тяжести последствий, способные в случае реализации оказать влияние на деятельность Общества и находящиеся большей частью за пределами контроля Общества. Тем не менее глобальные тенденции, направленные на формирование так называемого «цифрового суверенитета», развитие отрасли ИКТ и отечественных инновационных компаний, активно поддерживаемые государством, а также фокус Общества на работу с компаниями крупного корпоративного сектора РФ и государственными учреждениями как федерального, так и регионального значения, позволяет минимизировать возможное влияние указанных страновых рисков.

4. Финансовые риски

Возможные финансовые риски Общества возникают в сфере отношений Общества с банками и другими финансовыми институтами. Чем выше отношение заемных средств к собственным средствам Общества, тем больше он зависит от кредиторов, тем серьезнее и финансовые риски, поскольку ограничение или прекращение кредитования, ужесточение условий кредита, влечет за собой трудности в хозяйственной деятельности Общества.

К числу возможных финансовых рисков относятся:

- риск изменения процентных ставок;
- риск инфляции;
- риск роста дебиторской задолженности;
- риск ликвидности.

Отрасль информационных технологий относится к числу капиталоемких. Дальнейшее развитие Общества основано на необходимости инвестиций в свое развитие, в модернизацию существующих продуктов и создание новых, обучение персонала и приобретение программного обеспечения и оборудования. Если Общество не сможет привлечь достаточно средств, включая собственные средства, он, возможно, будет вынужден сократить свои инвестиционные расходы, что может отрицательно повлиять на его долю рынка и операционные результаты в будущем.

Также изменение процентных ставок оказывает влияние на изменение стоимости выплачиваемых купонных доходов по выпущенным облигациям и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка купона по выпущенным облигациям зависит от ключевой ставки).

Существующий в настоящее время уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества и в соответствии с прогнозными значениями инфляции, она не должна оказать существенного влияния на платежеспособность Общества, в частности на выплаты по ценным бумагам. Однако существенный рост уровня инфляции в России (значительно выше прогнозов) может негативно отразиться на расходах Общества и его финансовых показателях.

Принимаемые меры по митигации риска:

Общество оценивает финансовые риски как средние по вероятности и тяжести последствий, способные в случае реализации оказать влияние на деятельность Общества и с целью минимизации рисков придерживается консервативной финансовой стратегии, включающей в себя:

- поддержание низкого уровня долга;
- финансирование инвестиций в исследования и разработки большей частью за счет собственной нераспределенной прибыли;
- жесткая бюджетная дисциплина.

В случае существенного изменения инфляции Общество планирует соответствующим образом скорректировать политику по снижению затрат. Однако следует учитывать, что часть риска не может быть полностью нивелирована, поскольку указанные риски в большей степени находятся вне контроля Общества, а зависят от общеэкономической ситуации в стране.

Управление риском, связанным с ростом дебиторской задолженности, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Кредитное качество контрагента оценивается на основе подробной формы оценки благонадежности контрагента. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных контрагентов (покупателей и заказчиков) к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку контрагенты (покупатели и заказчики) осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представлена ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 636 659	1 658 107	759 886
Прочая дебиторская задолженность	24 182	18 869	14 733
Денежные средства и денежные эквиваленты	638 327	323 338	887 635
Итого	2 299 168	2 000 314	1 662 254

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

5. Репутационные риски

Деловая репутация является важным конкурентным фактором в отрасли информационной безопасности, особенно если речь идет о работе с корпоративным сектором. Репутация Общества в свою очередь складывается из качества поставляемой продукции и оказываемых услуг, а также на основании защищенности ее собственной инфраструктуры и сред разработки от несанкционированного доступа и воздействия со стороны киберпреступников, хакерских группировок и нарушителей, действующих от имени недружественных государств.

К числу возможных рисков событий, способных привести к потере деловой репутации относятся:

- взлом и несанкционированное воздействие на ИТ-инфраструктуру Общества;
- утечка чувствительной информации о клиентах из информационных систем Общества;
- существенные претензии/судебные иски со стороны потребителей относительно качества продукции / услуг, а также сроков исполнения договорных обязательств.

Принимаемые меры по митигации риска:

Общество оценивает риски потери деловой репутации как средние по вероятности и тяжести последствий, способные в случае реализации оказать влияние на деятельность Общества и принимает следующие меры для минимизации рисков:

- поддержание высокого уровня собственной информационной безопасности за счет реализации ряда технических и организационных мер, включающих в себя установку специализированных средств защиты, обучение персонала, проведение учений и тестов на проникновение;

- реализация механизмов безопасной разработки (т.н. SDLC-практики);
- повышение прозрачности деятельности Общества и независимая оценка HR-бренда за счет ежегодного участия в независимых исследованиях;
- высокое внимание к качеству оказываемых услуг и реализуемых продуктов, в том числе за счет регулярных проверок со стороны собственной службы качества.

6. Правовые риски

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и таким образом подвержен рискам, связанным с изменением законодательства. В настоящий момент ИТ-компании пользуются широкими мерами поддержки со стороны государства. Общество является аккредитованной ИТ-компанией, продукция, которой включена в реестр отечественного программного обеспечения. Таким образом в настоящий момент для Общества помимо прочего действуют следующие льготы: льготная ставка налога на прибыль (5%), освобождение от уплаты НДС при реализации прав на использование разработанного ПО, пониженные тарифы страховых взносов.

Кроме того, со стороны государства вводятся меры по обязательному переходу на использование отечественного программного обеспечения в сфере информационной безопасности, в частности Указ Президента Российской Федерации от 30.03.2022 № 166 «О мерах по обеспечению технологической независимости и безопасности ритической информационной инфраструктуры Российской Федерации», что также положительно влияет на спрос на продукцию Общества со стороны потребителей.

Деятельность Общества безусловно подвержена риску изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок, введения новых налогов, изменения порядков начисления или расчетов налогов. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Принимаемые меры по митигации риска:

Общество оценивает правовые риски как незначительные и не предпринимает никаких дополнительных мер кроме мониторинга законодательных инициатив с целью проактивного планирования мер, которые могут потребоваться, в связи с изменением законодательства РФ.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с применимым законодательством, является высокой.

7. Стратегические риски

Общество как любой хозяйствующий субъект подвержен риску возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества и выражающихся в:

- неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества;
- неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами;
- отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности.

Принимаемые меры по митигации риска:

Общество оценивает стратегические риски как средние по вероятности и тяжести последствий, способные в случае реализации оказать влияние на деятельность Общества и принимает следующие меры для минимизации рисков:

- Постоянный анализ со стороны ответственных подразделений ситуации в отрасли, действий контрагентов и конкурентов, потребностей клиентов, текущей финансовой ситуации, обеспеченность текущих подразделений необходимыми финансовыми, людскими и техническими ресурсами;
- Выработка всех стратегических управленческих решений в результате обсуждения (стратегических сессий) с участием всех ключевых сотрудников Общества, обладающих совместно полнотой картины о состоянии и возможностях Общества, текущего рынка, глобальных трендах.

— Отсутствие единого центра принятия решения, контролирующего акционера или иного лица, способного единолично принимать все стратегические решения в отношении Общества.

8. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

4.20. 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, следующие:

Общество произвело размещение облигаций в количестве 500 000 штук номиналом 1 000 руб. каждая.

Регистрационный номер выпуска и дата его присвоения:	4B02-03-00177-L-001P от 11.03.2025
Объем выпуска:	500 000 тыс. руб.
Дата начала размещения:	17.03.2026
Дата погашения:	01.03.2029

По результатам хозяйственной деятельности Общества за 2021 год, согласно Протоколу 1-2026 от 23.01.2026 г. были начислены и уплачены дивиденды Участникам Общества:

Связанная сторона	Характер операций	Сумма
Александров Николай Николаевич	Выплата дивидендов	12 285
Богдашов Валерий Васильевич	Выплата дивидендов	4 095
Бондаренко Александр Валерьевич	Выплата дивидендов	12 285
Сметанев Игорь Михайлович	Выплата дивидендов	12 285

Генеральный директор

30.03.2026

Богдашов Валерий Васильевич