ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Альтасалюс» за 2025 год.

Раздел 1. Общие сведения.

1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Альтасалюс» (далее – Общество)

1.2. Юридический адрес: 123308, Москва г, Мнёвники ул, дом № 3, корпус 1, этаж 7, комната 724.

1.3. ОГРН 1187746881013, ИНН 7734416855, КПП 773401001.

1.4. Учредители (участники) Общества: 1 (Одно) физическое лицо.

1.5. Средняя численность за 2025 год составила 9 человек, за 2024 год – 7 человек.

1.6. Структурных и обособленных подразделений в Обществе нет.

1.7. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет, ЮЛ р/ф.

1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.

1.9. Общество является малым предприятием, о чем 10.11.2018 г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.

1.10. Общество осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию деятельность по технической защите конфиденциальной информации; деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации; деятельность по разработке, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя.

1.11. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22).

1.12. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:

- Генеральный директор – Филатов Вячеслав Сергеевич.

1.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее также – бухгалтерская отчетность) сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.14. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 г., утвержденной приказом от 25.12.2024 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
- поскольку бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту, Общество имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2024 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность; таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского

баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2025 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2025 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (Пяти) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов Общества;
- по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества. Бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Нематериальные активы (НМА)

2.5.1. Группировка НМА осуществляется по видам (товарные знаки, программы ЭВМ, базы данных, полезные модели, лицензии, разрешения и т. п.).

2.5.2. После признания объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.5.3. В отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не выше 100 000 (Ста тысяч) руб. (далее – малоценные НМА), затраты на приобретение, создание таких малоценных НМА признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные НМА могут учитываться как прочие НМА, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.5.4. Срок полезного использования (далее также – СПИ) НМА определяется исходя из срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации. Если СПИ вышеназванными способами определить не представляется возможным, то СПИ устанавливается распоряжением руководителя Общества исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива.

2.5.5. Начисление амортизации объектов НМА производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.5.6. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость НМА проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.5.7. Проверка НМА на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- НМА проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости НМА в случае их обесценения утверждается руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6. Основные средства

2.6.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.6.2. После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.6.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 (Ста тысяч) руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.6.4. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в сумме более 100 000 (Ста тысяч) руб. и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

2.6.5. Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков). Срок полезного использования утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.

2.6.6. Начисление амортизации объектов основных средств для всех групп производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.6.7. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6.8. Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС (капитальных вложений) в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.7. Аренда

2.7.1. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров лизинга под справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика, негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, ставка дисконтирования считается прямым путем.

2.7.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров аренды и договоров лизинга, по которым ставка дисконтирования не может быть определена прямым путем, в качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой обычно Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды (лизинга).

2.7.3. Срок полезного использования (СПИ) права пользования активом (ППА) для договоров лизинга с последующим выкупом предмета лизинга определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта. СПИ ППА для прочих договоров определяется исходя из фактического срока использования активом, прямо установленного в договоре аренды.

2.7.4. Амортизация ППА начисляется линейным способом

2.7.5. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

2.7.6. 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 компании 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.

2.7.7. Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.8. Запасы

2.8.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.8.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.8.3. При оценке запасов при выбытии используется один способ ко всем запасам – по средней себестоимости. Средняя себестоимость запасов оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.8.4. Проверка на обесценение запасов Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- запасы проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов);
- создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов;
- если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. Финансовые вложения:

2.9.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.9.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9.3. Общество к краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям относит банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев. Такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

2.10. Прочие объекты учета

2.10.1. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.10.2. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

- оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете Общества осуществляется на конец анализируемого года;
- с целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.
- если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается; соответствующее решение утверждается руководителем Общества;
- сумма дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, определяется с учетом встречной кредиторской задолженности перед этим контрагентом (уменьшается на сумму встречной кредиторской задолженности);
- расчет отдельной и (или) всей дебиторской задолженности допускается формировать в порядке, отличном от порядка, установленного выше; в этом случае процедура формирования резерва закрепляется отдельным распоряжением руководителя Общества.

2.10.3. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке:

- среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется в том же порядке, что и средний заработок для расчета отпускных выплат;

- ежегодно по состоянию на конец отчетного года осуществляется инвентаризация резерва по отпускам, при этом сумма обязательств по выплате отпускных рассчитывается для каждого сотрудника отдельно и потом суммируется;
- сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работника;
- сумма обязательств по оплате страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается процентом от оценочного обязательства по выплате отпускных, при этом процент определяется как текущая ставка страховых взносов (суммарно);
- в течение года сумма отчислений в резерв по отпускам рассчитывается ежемесячно процентом от суммы общего фонда оплаты труда за месяц и суммы страховых взносов.

2.10.4. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА/ОНО) осуществляется на основании первичных учетных документов путем формирования информации о временных и постоянных разницах на специальных регистрах применяемой программы бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНА/ОНО отражаются развернуто.

2.10.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от деятельности в области информационной безопасности.

2.10.6. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.10.7. Бухгалтерский учет затрат по основному виду (видам) деятельности ведется с подразделением на:

- производственные затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции (собираются по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах);
- общепроизводственные затраты, которые связаны с обслуживанием основного производства (собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции, но необходимы для деятельности Общества в целом (собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»);
- коммерческие затраты, которые непосредственно связаны с продажей продукции (собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу»).

2.10.8. В бухгалтерском учете незавершенное производство оценивается по средней себестоимости сырья. На основании фактических данных по фактически переданному сырью на производство и фактических данных по выпуску готовой продукции, поставленной на учет за ежемесячный отчетный период, производится расчет незавершенного производства.

2.10.9. Общепроизводственные расходы ежемесячно включаются в состав производственных затрат с распределением между элементами затрат пропорционально сумме прямых затрат; под прямыми затратами понимается себестоимость сырья.

2.10.10. Управленческие и коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.10.11. Прочие доходы и расходы в бухгалтерском балансе показываются развернуто, за исключением случаев, когда требование показывать свернуто отдельные доходы/расходы прямо предусмотрено законодательством, а также доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты.

2.10.12. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования), сроком списания менее 12 месяцев;
- расходы по страхованию автомобилей;
- расходы на приобретение банковских гарантий.

2.10.13. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

2.10.14. Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Прочие оборотные активы».

2.10.15. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.11. Денежные потоки

2.11.1. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» 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. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.11.2. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учтено:

Информация о первоначальной стоимости, суммах начисленной амортизации и обесценения, а также информация о движении нематериальных активов в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.).

Как в отчетном периоде, так и в периодах, предшествующих отчетному, НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества (в т. ч. находящихся в залоге) отсутствовали.

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2025, Обществом элементы амортизации НМА не изменялись.

3.2. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Информация о первоначальной стоимости, суммах начисленной амортизации и обесценения, а также информация о движении основных средств в течение отчетного года по группам (поступление, выбытие и т.п.):

Характеристика основного средства	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024*	31.12.2023
Первоначальная стоимость	7 381	11 789	13 379
Начисленная амортизация	(4 149)	(9 044)	(8 951)
Выбытие	(2 306)	-	-
Балансовая стоимость	926	2 747	4 428

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2025, Обществом элементы амортизации основных средств не изменялись.

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Обществом в отчетном периоде в отношении регулярно перезаключаемых краткосрочных договоров аренды отражены следующие операции[1]:

Наименование	Период	На начало периода	Изменение за период				На конец периода
			Признано	Погашено	Начислено амортизации	Прочие изменения	
ППА: арендованные нежилые помещения	2025	3 211	2 654	(557)	(1 482)	-	1 172
Обязательства по аренде помещений	2025	840	9 681	(10 359)	-	-	162

ППА было признано по фактической стоимости (по каждому активу), которая включала в себя только величину первоначальных обязательств по аренде, поскольку:

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты не осуществлялись,
- дополнительные затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Обществом также не осуществлялись;
- величина оценочного обязательства (по демонтажу, по перемещению предмета аренды, по восстановлению окружающей среды и пр.), признана равной нулю поскольку соответствующие условия в договоре аренды отсутствуют.

В качестве ставки дисконтирования для договоров аренды была применена ставка, по которой Общество обычно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды – 18%.

Срок полезного использования ППА определялся исходя:

- для договоров аренды нежилых помещений – из срока договора аренды.

3.1. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024*	31.12.2023
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	**85**	**74**	**-**
Оценочные обязательства и резервы	55	31	-
Арендные обязательства	27	43	-
Прочие обязательства	3	-	-

** ОНА на 31.12.2024 пересчитаны с учетом действующей с 01.01.2025 ставки налога на прибыль (5%)*

Признание ОНА в отчетном периоде было несущественным.

3.2. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Информация о стоимости и движении запасов в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.):

[1] *в таблице обязательства (сальдо по кредиту в бухгалтерских регистрах) и увеличение обязательств/уменьшение активов (обороты по кредиту в бухгалтерских регистрах) указаны в скобках (с минусом)*

Фактическая себестоимость на начало года	Поступило	Списано	Фактическая себестоимость на конец года
43	163 531	(163 564)	10

Резерв под обесценение запасов не создавался поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов на начало и конец отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.3. В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие внеоборотные активы всего, в т. ч.:	**1 758**	**-**	**1**
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по МПЗ	925	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	833	-	1

3.4. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Информация о величине и структуре дебиторской задолженности в течение отчетного года по видам:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность, в т. ч.:	**51 646**	**34 716**	**172 622**
Расчеты с покупателями и заказчиками	47 748	20 708	43 756
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	607	752	518
Расчеты по налогам и сборам	2 710	184	-
Сальдо по ЕНС	381	-	-
Расчеты по социальному страхованию	1	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	199	13 072	128 348

3.5. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.202	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	**917**	**53 931**	**2 423**
Расчетные счета	917	53 931	2 423

3.6. В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	**993**	**298**	**249**
Банковские гарантии	11	-	-
Страхование автомобиля	131	133	90
Программное обеспечение	851	165	159

3.7. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал всего, в т. ч.:	**100**	**100**	**100**
Филатов А. С.	100	100	100

3.8. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024*	31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	**59**	**55**	**-**
Основные средства	59	55	-

** ОНА на 31.12.2024 пересчитаны с учетом действующей с 01.01.2025 ставки налога на прибыль (5%)*

Признание ОНО в отчетном периоде было несущественным

3.9. В составе строки 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства всего, в т. ч.:	**27 619**	**-**	**-**
Краткосрочные кредиты, срок погашения 31.03.2026	27 619	-	-

3.10. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Информация о величине и структуре кредиторской задолженности в течение отчетного года по видам:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	**7 897**	**13 045**	**81 053**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 695	11 494	79 080
Расчеты по налогам и сборам	28	1 342	1 963
Расчеты по социальному страхованию	174	-	-
Расчеты с прочими контрагентами	-	209	10

3.11. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства, в т. ч.:	**1 094**	**620**	**257**
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, ожидаемый срок погашения которого 2026 год	1 094	620	257

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025	**За 2024**
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	**191 178**	**133 124**
Выручка от деятельности в области разработки компьютерного и программного обеспечения по направлению – информационная безопасность	191 178	133 124
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	**-**	**1 911**
Прочие доходы	-	1 911

4.2. Структура расходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025	**За 2024**
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.:	**(126 820)**	**(80 466)**
Выручка от деятельности в области разработки компьютерного и программного обеспечения по направлению – информационная безопасность	(126 820)	(80 466)
Управленческие расходы (строка 2220) всего, в т. ч.:	**(32 696)**	**(15 960)**
Управленческие расходы	**(32 696)**	**(15 960)**
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.:	(9 711)	-
Прочие расходы	(9 711)	-

4.3. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2025	**За 2024**
1	**Прибыль от продаж (строка 2200)**	**31 622**	**15 960**
2	Прибыль до налогообложения	21 951	38 609
3	Налог на прибыль	(1 631)	19
4	Текущий налог на прибыль	(1 638)	-
5	Отложенный налог на прибыль	8	19
6	Чистая прибыль	20 320	38 628
7	**Справочно:** Налог на прибыль, рассчитан с учетом ОНА и ОНО		

По итогам 2025 года, Общество получило прибыль, в размере 20 320 тыс. руб., по итогам 2024 года, прибыль составила 38 628 тыс. руб., такое снижение прибыли связано с изменением на рынке отрасли, последствия которых отразились на снижении покупательской способности заказчиков. Общество осуществляет деятельность в области разработки компьютерного и программного обеспечения по направлению – информационная безопасность. По итогу 2025 года, текущий налог на прибыль составил 1 638 тыс. руб.

Раздел 5. Условные активы и обязательства

5.1. Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

5.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов

Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Раздел 6. Информация по прекращению деятельности

6.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

6.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

6.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 7. События после отчетной даты

7.1. Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись.

7.2. Иные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Раздел 8. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

8.1. Репутационные риски:

8.2. Общество занимается разработкой и реализацией программного обеспечения в сфере информационной безопасности, а также оказанием информационных услуг. Основные репутационные риски могут быть связаны с соблюдением обязательств по заключенным договорам и как следствие с качеством отзыва конечного покупателя. Минимизация данных рисков обеспечивается отлаженной системой менеджмента качества в Обществе и составления четких графиков поставок.

8.3. Страновые риски:

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

8.4. Региональные риски:

Общество зарегистрировано в РФ. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют. Регион деятельности Общества - г. Москва, характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам.

8.5. Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

Годовая инфляция в России по итогам 2025 года составила 5,59 % при ключевой ставке на конец года в 16 %. Центробанк проводит политику таргетирования инфляции. Следовательно, риски инфляции не могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

8.6. Правовые риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории г. Москвы, не осуществляет экспорта товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Обществом деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства РФ существенно не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновения существенных правовых рисков.

8.7. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствию снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений.

8.8. Прочие риски:

Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Раздел 9. Прочая информация

9.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

9.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9.4. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

9.5. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор
ООО «Альтасалюс» **В. С. Филатов**

31 марта 2026 года