

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВДГБ: ИТС» за 2025 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организация и виды деятельности .....	3
2.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	4
3.	Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	4
4.	Раскрытие информации об учетной политике .....	5
5.	Нематериальные активы .....	6
6.	Основные средства и капитальные вложения .....	10
7.	Прочие внеоборотные активы .....	12
8.	Запасы, налог на добавленную стоимость .....	12
9.	Дебиторская задолженность .....	13
10.	Финансовые вложения .....	15
11.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	15
12.	Обязательства .....	15
13.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	17
14.	Обеспечения обязательств .....	18
15.	Расходы по обычным видам деятельности .....	18
16.	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы .....	18
17.	Чистая прибыль (убыток) .....	19
18.	Информация о связанных сторонах .....	19
19.	Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	19
20.	Информация по прекращаемой деятельности .....	20

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВДГБ: ИТС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

## 1. Организация и виды деятельности

### 1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВДГБ: ИТС» (далее по тексту - Общество) учреждено 17.03.2014г.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 119607, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, б-р Раменский, д. 1, стр. 1.

Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества: № 1147746290449.

### 1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества

Единственным участником Общества является АО «Росгазификация» - доля в уставном капитале 100% в размере 10 000 рублей.

Решением единственного участника от 20.11.2025г. полномочия членов Совета директоров Общества досрочно прекращены.

В соответствии с Уставом Общества полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Решением единственного участника № б/н от 18.12.2025г. генеральным директором Общества назначен Артамонов Сергей Юрьевич.

В состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2025г. решением единственного участника Общества № б/н от 30.04.2025 входят:

Таблица 1.1

ФИО	Должность по основному месту работы
Кожемятова Марина Сергеевна	Главный менеджер по экономике и финансам финансово-экономической службы АО «РОСНЕФТЕГАЗ»
Луцишина Вера Евгеньевна	Начальник Отдела планирования и экономического анализа АО «Росгазификация»
Волкова Екатерина Дмитриевна	Главный специалист Управления аудита информационных технологий Департамента корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть»

В течение отчетного периода решений о выплате вознаграждения за исполнение функций членов Ревизионной комиссии не принималось.

### 1.3. Описание деятельности общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

Деятельность Общества, осуществляется на основании соответствующего договора коммерческой концессии между Обществом и ООО «Софтехно» (Правообладатель групп программ для ЭВМ «1С»), а также в рамках Партнерской программы с ООО «1С-Битрикс» - компанией являющейся совместным предприятием, созданным ООО «1С» (ИНН 7709860400) и ООО «Битрикс» (ИНН 3907026976) (правообладатель программы для ЭВМ «1С-Битрикс24» и программы для ЭВМ «1С-Битрикс:Управление сайтом»), в рамках Партнерской программы с ООО «Новые облачные технологии» (ИНН 7703807270) (правообладатель программы для ЭВМ «МойОфис»), в рамках Партнерской программы с ООО «Ред Софт» (ИНН 9705000373) (правообладатель программы для ЭВМ «РЕД ОС»).

Общество является участником проекта по созданию и обеспечению функционирования Инновационного научно-технологического центра МГУ «Воробьевы горы» на основании Свидетельства от 28.09.2023г., регистрационный номер 0000158. В рамках данного проекта Общество осуществляет разработку собственного программного продукта (единая корпоративная шина).

Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 192 человека, за 2024 – 148 человек.

## **2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

## **3. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020, согласно которому производится единовременная корректировка на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):

- установление лимита для малоценных объектов нематериальных активов в размере 100 000 руб.;
- отражение в учете в качестве объектов нематериальных активов разрешений (лицензий) на осуществление видов деятельности, ранее учитываемых в составе текущих расходов.

Также в 2024 году осуществлены корректировки вследствие исправления существенных ошибок.

- В результате некорректного отражения в учете задолженности в разрезе договоров, не был выполнен своевременно зачет авансов по выручке.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 3.1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные на 31 декабря 2023 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
Дебиторская задолженность	1230	31 922	43 609	(11 687)	Зачет неучтенных авансов по выручке
ИТОГО по разделу II	1200	45 187	56 874	(11 687)	
БАЛАНС	1160	45 245	56 932	(11 687)	
ПАССИВ				(11 687)	
Кредиторская задолженность	1520	27 396	39 083	(11 687)	Зачет неучтенных авансов по выручке
ИТОГО по разделу V	1500	38 145	49 832	(11 687)	
БАЛАНС	1170	45 245	56 932	(11 687)	

\* Указываются данные за предыдущий отчетный год.

#### 4. Раскрытие информации об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущение имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущение непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

#### Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год:

С 01.01.2026г. Общество переходит на номенклатурный учет ТМЦ, меняется метод оценки запасов при выбытии:

- ТМЦ (кроме товаров для продажи) по средней себестоимости;
- Товары для продажи по себестоимости каждой единицы запасов.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

## 5. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Первоначальной стоимостью НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. Справедливая стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Общество не применяет правила учета нематериальных активов к объектам, соответствующим критериям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (далее – малоценные объекты НМА), принятым к учету в 2024 году. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Для объектов НМА с первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей, состоящих на учете на 31.12.2024 г., порядок учета не менялся, балансовая (остаточная) стоимость по ним списывается в течение оставшегося срока полезного использования.

Затраты на создание объекта НМА собственными силами Общества, затраты в результате выполнения НИОКР, а также затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии исследования не капитализируются и признаются расходами по мере их возникновения.

Затраты на создание нематериальных активов собственными силами, затраты в результате выполнения НИОКР и затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии разработки, капитализировались с момента, когда Общество могло продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив, осуществить его улучшение и 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.

Под нематериальными активами, созданными собственными силами, понимались:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;

К основным видам улучшений нематериального актива относятся:

- модификация программ для ЭВМ или баз данных;
- создание программных модулей и информационных ресурсов.

Общество не осуществляет переоценку стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Реклассификация (перевод) объектов НМА в активы, предназначенные для продажи, не производилась.

Таблица 5.1 Наличие и движение нематериальных активов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			
<b>Нематериальные активы - всего:</b>	<b>2025</b>	<b>23 454</b>	<b>(1 772)</b>	<b>20 653</b>	<b>(281)</b>		<b>(6 312)</b>	<b>43 826</b>	<b>(8 084)</b>
	<b>2024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23 454</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 772)</b>	<b>23 454</b>	<b>(1 772)</b>
В том числе: <b>Программы ЭВМ и базы данных</b>	2025	314	-	20 653			(3 758)	20 967	(538)
	2024	-	-	314	-	-	-	314	-
из них исключительные права	2025	314	-	20 653			(538)	20 967	(538)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Прочие НМА, всего:</b>	<b>2025</b>	<b>23 140</b>	<b>(1 772)</b>		<b>(281)</b>		<b>(2 554)</b>	<b>22 859</b>	<b>(2 491)</b>
	<b>2024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23 140</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 771)</b>	<b>23 140</b>	<b>(1 771)</b>
<b>Из них, нематериальные активы, созданные Обществом - всего</b>	<b>2025</b>	<b>23 454</b>	<b>(1 772)</b>	<b>31 536</b>			<b>(7 414)</b>	<b>43 825</b>	<b>(8 050)</b>
	<b>2024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23 454</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 772)</b>	<b>23 454</b>	<b>(1 772)</b>
в том числе, <b>Программы ЭВМ и базы данных</b>	2025	314	-	20 653	-	-	(538)	20 967	(538)
	2024	-	-	314	-	-	-	314	-
<b>Прочие НМА</b>	<b>2025</b>	<b>23 140</b>	<b>(1 772)</b>		<b>(281)</b>		<b>(720)</b>	<b>22 859</b>	<b>(2 491)</b>
	<b>2024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23 140</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 772)</b>	<b>23 140</b>	<b>(1 772)</b>

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит проверке по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при возникновении фактов, свидетельствующих о необходимости его пересмотра.

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025г. существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным методом.

Способ амортизации нематериального актива с определенным СПИ подлежит проверке по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при пересмотре СПИ.

В ходе проверки установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов также не изменялись.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на предмет пересмотра по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о ее возможном изменении.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце СПИ.

По состоянию на 31.12.2025г. ликвидационная стоимость нематериальных активов Общества принимается равной нулю.

Таблица 5.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало года	Изменения за период				На конец года
		фактические затраты	затраты	переквалификация	списано	принято к учету в качестве НМА	фактические затраты
Капитальные вложения в нематериальные активы - всего	2025	44 112	78 015	-		(37 822)	84 305
	2024	-	67 566	-	-	(23 454)	44 112
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025	-	201	-	-	(201)	-
	2024	-	-	-	-	-	-
В том числе: Программы для ЭВМ	2025	-	201	-	-	(201)	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Другие виды НМА	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	2025	36 554	63 485	4 118	-	(26 738)	77 419
	2024	-	36 868	-	-	(314)	36 554
В том числе: Программы для ЭВМ	2025	32 130	63 485	8 542	-	(26 738)	77 419
	2024	-	32 444	-	-	(314)	32 130
Другие виды НМА	2025	4 424	-	(4 424)	-	-	-
	2024	-	4 424	-	-	-	4 424
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	2025	7 558	14 329	(4 118)	-	(10 883)	6 886
	2024	-	30 698	-	-	(23 140)	7 558
Программы для ЭВМ	2025	-	14 329	3 440	-	(10 883)	6 886
	2024	-	-	-	-	-	-
Информационные системы	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	23 140	-	-	(23 140)	-
Другие виды НМА	2025	7 558	-	(7 558)	-	-	-
	2024	-	7 558	-	-	-	7 558

Проверка нематериальных активов и капитальных вложений в НМА на обесценение проводится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение нематериальных активов / капитальных вложений не создавался.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых не выполняются условия признания нематериального актива, учитываемые на забалансовых счетах.

## **6. Основные средства и капитальные вложения**

Активы стоимостью, превышающей 100 000 руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

В Обществе нет пригодных, но неиспользуемых основных средств.

Элементы амортизации основных средств в отчетном периоде не изменялись.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Таблица 6.1 Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило и корректировки первоначальной стоимости	Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	Рекласс переведено из группы/ переведено в группу		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства – всего, в т.ч.:	2025	647	-	-	-	-	(198)	-	-	647	(198)
	2024	-	-	647	-	-	-	-	-	647	-
Машины, оборудование, транспортные средства	2025	647	-	-	-	-	(198)	-	-	647	(198)
	2024	-	-	647	-	-	-	-	-	647	-

Таблица 6.2 Капитальные вложения в основные средства

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. – всего,	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	647	-	-	(647)	-
в том числе:	2025	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	2024	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в прочие ОС	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	647	-	-	(647)	-

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / капитальных вложений не создавался.

## 7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 7.1 Наличие и движение прочих внеоборотных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов – всего	-	-	58
В том числе:			
неисключительные права пользования программными продуктами	-	-	58
Расходы по ДМС	7 638		

## 8. Запасы, налог на добавленную стоимость

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считают активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

При отпуске запасов в производство и списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по Фифо.

Незавершенное производство отражается по фактической стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в

бухгалтерской отчетности. В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Общество использует запасы при выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев, в связи с этим признаки обесценения запасов по состоянию на отчетную дату малозначительны или отсутствуют. Как следствие, резерв под обесценение запасов на отчетную дату не формировался.

Таблица 8.1 Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы – всего <i>в том числе:</i>	2025	278 386	-	43 331	(281 166)	-	-	40 551	-
	2024	12 580	-	567 009	(301 203)	-	-	278 386	-
Сырье, материалы	2025	2 084	-	2 779	(3 983)	-	-	880	-
	2024	83	-	3 958	(1 958)	-	-	2 084	-
Товары для перепродажи	2025	511	-	12 438	(1 358)	-	-	11 591	-
	2024	233	-	1 000	(723)	-	-	511	-
Затраты в незавершенном производстве	2025	275 791	-	28 080	(275 791)	-	-	28 080	-
	2024	12 263	-	562 051	(298 523)	-	-	275 791	-
Прочие запасы и затраты	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2023-2025 гг. запасы в залог не передавались.

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

## 9. Дебиторская задолженность

Таблица 9.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	создание резерва	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2025	92 462	(8 305)	42 433	(3 694)	(83 703)	-	6 783	51 192	(5 216)
	2024	40 173	(8 251)	80 905	-	(28 616)	-	1 007	92 462	(8 305)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	86 856	(8 305)	39 314	(3 617)	(81 620)	-	6 783	44 550	(5 139)
	2024	33 419	(8 251)	77 605	-	(24 168)	-	1 007	86 856	(8 305)
Расчеты по авансам выданным	2025	2 774	-	863	(77)	(2 014)	-	-	1 623	(77)
	2024	4 479	-	2 281	-	(3 986)	-	-	2 774	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	37	-	2 110	-	-	-	-	2 147	-
	2024	429	-	-	-	(392)	-	-	37	-
Расчеты по налогам и сборам	2025	2 227	-	-	-	(59)	-	-	2 168	-
	2024	1 339	-	888	-	-	-	-	2 227	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-
	2024	80	-	-	-	(70)	-	-	10	-
Расчеты с подотчетными лицами	2025	-	-	22	-	-	-	-	22	-
	2024	-	-	10	-	-	-	-	10	-
Прочие расчеты с физическими лицами	2025	558	-	124	-	-	-	-	682	-
	2024	427	-	131	-	-	-	-	558	-

**10. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады со сроком размещения более 91 дня. По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. финансовые вложения в учете отсутствуют.

**11. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 11.1 Информация о денежных средствах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетный счет	30 099	74 162	373
Прочие специальные счета (корпоративные карты)	35	35	-
<b>Итого:</b>	<b>30 134</b>	<b>74 197</b>	<b>373</b>

Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

**12. Обязательства**

Таблица 12.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств, отложенных налоговых обязательств)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец года
			поступило		списано		
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	На доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	2025	710 238	542 556	-	-	-	1 252 753
	2024	160 225	550 102	-	(89)	-	710 238
В том числе: Заемные средства	2025	674 795	519 213	-	-	-	1 194 009
	2024	156 415	518 380	-	-	-	674 796
Проценты, начисленные по долгосрочным займам	2025	30 062	15 963	-	-	-	46 026
	2024	3 810	26 342	-	(89)	-	30 062
Прочие долгосрочные обязательства	2025	5 380	7 380	-	-	-	12 718
	2024	-	5 380	-	-	-	5 380
Краткосрочные обязательства – всего	2025	125 521	7 539	-	(23 525)	(42)	109 493
	2024	27 543	118 518	-	(20 228)	(312)	125 521
В том числе: Расчеты с поставщиками	2025	9 450	54 179	-	(4 860)	-	58 769
	2024	1 858	9 425	-	(1 786)	(47)	9 450
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	2025	59 747	(54 867)	-	10 785	(42)	15 623
	2024	9 432	64 196	-	(13 617)	(265)	59 747
Расчеты с разными дебиторами	2025	368	6 487	-	-	-	6 855
	2024	-	368	-	-	-	368
Краткосрочные займы	2025	147	-	-	-	-	147
	2024	147	-	-	-	-	147
Расчеты по налогам и сборам	2025	28 080	-	-	(4 196)	-	23 884
	2024	5 304	22 776	-	-	-	28 080
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	2 468	1 697	-	(8)	-	4 157
	2024	1 726	1 281	-	(538)	-	2 468
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	25 120	(4)	-	(25 116)	-	-
	2024	9 076	20 331	-	(4 287)	-	25 120
Расчеты с подотчетными лицами	2025	141	47	-	(130)	-	58
	2024	-	141	-	-	-	141

**13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Оценочное обязательство – обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

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

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникает сомнения в наличии такой обязанности, оно признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Таблица 13.1 Информация об оценочных обязательствах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>27 354</b>	<b>20 977</b>	<b>10 602</b>
в том числе:	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков	27 354	20 977	10 602

Таблица 13.2 Наличие и движение оценочных обязательств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
Оценочные обязательства - всего	20 977	63 062	(56 685)	-	27 354
в том числе:	-	-	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год	-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков	20 977	63 062	(56 685)	-	27 354

Условное обязательство может возникать вследствие прошлых событий хозяйственной жизни Общества, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год существенные условные обязательства Общества отсутствуют.

**14. Обеспечения обязательств**

Таблица 14.1 Обеспечение обязательств (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Обеспечения обязательств Полученные - всего	-	-	-
Обеспечения обязательств Выданные - всего	2 559	-	-

**15. Расходы по обычным видам деятельности**

Таблица 15.1 Движение расходов по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	2 977	2 048
Затраты на оплату труда	672 851	436 181
Отчисления на социальные нужды	55 486	28 311
Амортизация	7 646	1 771
Прочие затраты	188 966	144 636
<b>Итого по элементам</b>	<b>927 926</b>	<b>612 948</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(264 879)	(263 528)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>663 047</b>	<b>349 419</b>

**16. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы**

На 2022-2024 годы установлена нулевая ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет ([п. 14 ст. 2](#), [ч. 4 ст. 5](#) Федерального закона от 26.03.2022 N 67-ФЗ), при соблюдении условий, указанных в п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

В соответствии с временным порядком, установленным Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ на период 2022 – 2024 годы, Общество применяет льготу, предоставленную ИТ-компаниям, согласно которой налог на прибыль в федеральный и региональный бюджеты рассчитывается по ставкам 0%.

С 2025 г. установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составит 25% (с учетом использования ИТ-льготы составит 5%). Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана по новой ставке налога на прибыль на 31.12.2024 г.

Таблица 16.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах (тыс.руб.)

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
<b>ОНА</b> (Отложенный налоговый актив)	24 698	11 716	17 433	-
<i>в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок</i>	856	-	17 433	-
<b>ОНО</b> (Отложенное налоговое обязательство)	722	1 222	(1 332)	-
<i>в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок</i>	-	-	(1 332)	-
<b>ПНР</b> (Постоянные налоговые расходы)	26 533	26 533	-	-
<b>ПНД</b> (Постоянные налоговые доходы)	-	-	-	-

Взаимосвязь между показателем прибыли до налогообложения и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 16.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За 2025 г	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	(783 186)	(200 430)
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	13 482	-
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	13 482	-
Прочее* (стр.2460)	-	16 101

\*По строке 2460 отчета о финансовых результатах отражены результаты корректировки показателей, отражаемых по строкам баланса 1180 и 1420, которая проведена по состоянию на 31 декабря 2024 г. в связи с увеличением ставки налога на прибыль.

## 17. Чистая прибыль (убыток)

Чистый убыток Общества за 2025г. составил 769 704 тыс. руб., чистый убыток за 2024г. 184 329 тыс. руб., чистый убыток за 2023г. – 164 572 тыс. руб.

## 18. Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» (далее – ПБУ 11/2008) в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Учитывая, что юридические лица, связанные с Обществом, осуществляют деятельность по оказанию услуг/выполнению работ по защите стратегических производственных объектов нефтегазовой отрасли от внешних атак БПЛА, в соответствии с пунктом 10 ПБУ 11/2008, раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется без конкретизации наименования связанных сторон, так как это раскрытие может привести к неблагоприятным последствиям для Общества и (или) связанных сторон, включая возможное введение санкций в отношении указанных лиц и компаний, а также угрозу безопасности инфраструктуре указанных обществ.

Информация приведена в Приложении № 1.

## 19. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом в Обществе является Генеральный директор, заместитель генерального директора по экономике и финансам, заместитель генерального директора по проектному бизнесу.

Вознаграждение основному управленческому персоналу установлено трудовыми договорами.

Таблица 19.1 Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выплачиваемая основному управленческому персоналу сумма вознаграждения – всего, <i>в том числе по видам выплат:</i>	11 123	8 350
краткосрочные вознаграждения, в том числе: ▪ оплата труда за отчетный период	11 123	8 350

▪ обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	10 513	7 802
	610	548

Вознаграждение членам совета директоров Общества и членам ревизионной комиссии Общества в 2024-2025 гг. не выплачивалось.

## 20. Информация по прекращаемой деятельности

На протяжении 2025 года Общество не осуществляло операций, связанных с прекращаемой деятельностью, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Перспективы развития Общества

Общество является участником проекта по созданию и обеспечению функционирования Инновационного научно-технологического центра МГУ «Воробьевы горы» на основании Свидетельства от 28.09.2023 г, регистрационный номер 0000158. В рамках данного проекта Общество осуществляет разработку собственного программного продукта (Единая корпоративная шина) и осуществляет регулярную презентацию своей деятельности для заинтересованных инвесторов и других участников проекта, что увеличивает процент лидогенерации.

В 2026 году планируется существенный рост выручки в связи с реализацией крупных проектов по внедрению программных продуктов для внутрикорпоративных заказчиков, также планируется реализация ряда крупных проектов на внешнем рынке.

### События после отчетной даты

В 2025 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности по оценкам Общества описанные выше обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

«31» марта 2026 г.

## Приложение №1

## Информация о связанных сторонах:

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в рублях.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в Бухгалтерском балансе, составила:

(тыс.руб.)

Наименование	Дебиторская задолженность		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Реализация ТРУ (сч.62)	12 777	26 250	12 951
Прочая задолженность (сч.76)	37	-	-

Дебиторская задолженность связанных сторон является краткосрочной.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в Бухгалтерском балансе, составила:

(тыс.руб.)

Наименование	Кредиторская задолженность		
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Реализация ТРУ (сч.62), авансовые платежи полученные	12 608	57 333	833
Получение займа, проценты (сч.66)	147	147	147
Приобретение ТРУ (сч.60)	43 001	5 950	742
Соглашение о погашении задолженности по Письму исх.0003И от 27.09.2023 (сч.76)	5 380	5 380	5 380
Получение займа, проценты (сч.67)	1 240 035	704 858	160 225

Кредиторская задолженность Общества в части займов по расчетам со связанными сторонами является долгосрочной, остальная задолженность является краткосрочной.

## Информация об операциях со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Операции	За 2025 год	За 2024 год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>		
Выручка от реализации	271 066	91 519
<b>Затраты и расходы</b>		
Расходы	48 122	17 297
<b>Прочие операции</b>		
Проценты к уплате	15 963	26 341
Получение займов	519 213	935 800
Возврат займов	-	417 420

## Информация по денежным потокам по связанным сторонам

(тыс.руб.)

Операции	За 2025 год	За 2024 год
<b>Денежные потоки</b>	<b>695 548</b>	<b>639 586</b>
Денежные потоки от текущих операций	182 047	126 386
<b>Поступления</b>	<b>185 485</b>	<b>137 032</b>
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	185 485	137 032
<b>Платежи</b>	<b>(3 439)</b>	<b>(10 646)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 439)	(10 557)
проценты по долговым обязательствам	-	(89)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(5 712)	(5 180)
<b>Поступления</b>	-	-
<b>Платежи</b>	-	<b>(5 180)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(5 712)	(5 180)
Денежные потоки от финансовых операций	519 213	518 380
<b>Поступления</b>	<b>519 213</b>	<b>935 800</b>
получение кредитов и займов	519 213	935 800
<b>Платежи</b>	-	<b>(417 420)</b>
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(417 420)