

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭНДЖИАР СОФТЛАБ»  
ЗА 2025 Г.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭНДЖИАР СОФТЛАБ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2025 ГОД**

Полное наименование: Общества с ограниченной ответственностью «ЭНДЖИАР СОФТЛАБ»

Краткое наименование: ООО «ЭНДЖИАР СОФТЛАБ»

Юридический адрес: 121596, г. Москва, вн.тер.г. Можайский, ул Горбунова, д. 2, стр. 3, этаж 2, помещ. 1

Дата регистрации организации: 16 июля 2019г.

Основной государственный регистрационный номер: 1197746448437

Код по ОКПО: 40720307

ИНН/КПП: 7730252130/ 773101001

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения

Код по ОКВЭД: 62.01

Среднесписочная численность на отчетную дату: 103 человека

Единоличным исполнительным органом с 08 февраля 2024 г. является Ростовцев Евгений Вадимович, до 08 февраля 2024 г. Пудов Дмитрий Геннадьевич

Участниками и бенефициарами общества является:

Шерстобитов Сергей Петрович с долей участия 90%

Пудов Дмитрий Геннадьевич с долей участия 10%

Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**2. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА**

| Обособленное подразделение                                   | Место нахождения ОП                                    |
|--|--|
| Обособленного подразделения ООО «ЭНДЖИАР СОФТЛАБ» в г.Москва | 127018, г.Москва, ул. Двинцев, д. 12, к.1, помещ. 1А/1 |

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности обособленного подразделения

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

### **4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Учет заработной платы, отчислений на страховые взносы и налога на доходы физических лиц ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Зарплата и управление персоналом 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из неё.

При составлении бухгалтерской отчетности исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Обществом производятся в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28 июня 2010 года №63н.

Ниже приведены основные положения учетной политики:

#### **5.1. Нематериальные активы, лицензионные права и иные аналогичные активы**

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В составе нематериальных активов учитываются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 Также учитываются не только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (далее РИД), но и любые другие права на любые активы, не имеющие материально-вещественной формы (не обязательно РИД), в течении длительного срока (свыше 12 месяцев), на которые Организация имеет исключительные права, но и любые активы.

Учётной единицей НМА в бухгалтерском учете признается инвентарный объект. Инвентарный объект — это совокупность прав на нематериальный актив.

Единицей учёта НМА может быть признан сложный объект, который объединяет несколько результатов интеллектуальной деятельности.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. на основании: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

#### **5.2. Основные средства**

Переоценка основных средств не производится.

Ускоренная (замедленная) амортизация при эксплуатации основных средств в агрессивной среде и при повышенной сменности, амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), не применяется.

Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

### **5.3. Материально-производственные запасы**

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на их приобретение.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов (МПЗ), списывается в расходы по средней себестоимости.

### **5.4. Заемные средства и затраты по кредитам и займам (проценты к уплате)**

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

### **5.5. Выручка**

Порядок признания выручки в целях ведения бухгалтерского учета определен по начислению (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Доходы от предоставления за плату во временное пользование учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг в целом без применения метода по мере готовности работ, оказания услуг (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

### **5.6. Расходы**

Расходы на основное производство, учитываемые на счете 20 «Основное производство», относятся на себестоимость конкретного вида деятельности и списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство», распределяются по видам деятельности (номенклатурным группам) пропорционально выручке от этих видов деятельности, отраженных на счете 90.01 «Выручка» за отчетный месяц.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются на субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», полностью подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, произведенные организацией 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.

Приобретенные неисключительные права на использование программных продуктов, которые не удовлетворяют признакам НМА согласно ФСБУ 14/2022 отражаются в сумме фактических затрат на приобретение на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Не признаются расходами выбытие активов в порядке предварительной оплаты, авансов, задатка, в счет оплаты ТМЦ, работ и услуг.

Учет расходов будущих периодов ведется в разрезе групп:

- Сертификаты на техподдержку для собственного использования
- Подписки на системы и опции
- Программы для ЭВМ для собственного использования
- Домены

В бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы» отражаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, относящиеся к будущим периодам, до одного года включительно. По указанной статье отражается стоимость прав, обладающих признаками НМА, со сроком действия 12 или менее месяцев.

Срок списания расходов устанавливается с учетом срока действия прав на лицензии, сертификаты, прав на использование программного обеспечения, с учетом срока действия подписки, расширенной гарантии пропорционально количеству календарных месяцев установленного срока полезного использования, начиная с месяца начала использования программных продуктов. По расходам для оказания услуг под конкретного заказчика срок полезного использования ограничивается сроком действия договора.

#### **5.7. Резервы и оценочные обязательства**

За счет финансовых результатов предприятия не создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей в отношении:

- сырья и материалов, готовой продукции, незавершенного производства.

Обществом не создаются оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков и выплату вознаграждений по итогам финансового года.

#### **5.8. Учет аренды**

Общество с 2023 года применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», переход был произведен в упрощенном порядке. Общество использует право не признавать в учете право пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- применяется арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

#### **5.9. Отчет о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, легкообратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам, в частности, относятся: банковские депозиты до востребования либо со сроком погашения не более 3 месяцев с даты их размещения.

#### **5.12. Изменения учетной политики в отчетном периоде. Изменения учетной политики в следующем отчетном периоде**

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Досрочно стандарт не применялся.

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

### 6.1 Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

| Наименование показателя              | Код  | Период    | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       |                       |                          |                         | На конец периода         |   |
|--------------------------------------|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
|                                      |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло объектов          |   | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                                      |      |           |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |   |
| Основные средства - всего            | 5200 | за 2025г. | 72 507                   | (21 249)  | 4 032               | -                        | -   | (16 061)              | -                     | -                        | -                       | 76 540                   | (37 310)  |
|                                      | 5210 | за 2024г. | 69 467                   | (8 265)   | 5 253               | (2 213)                  | 2 213   | (15 197)              | -                     | -                        | -                       | 72 507                   | (21 249)  |
| в том числе:<br>Офисное оборудование | 5201 | за 2025г. | 3 373                    | (1 780)   | 857                 | -                        | -   | (1 342)               | -                     | -                        | -                       | 4 230                    | (3 122)   |
|                                      | 5211 | за 2024г. | 3 870                    | (2 706)   | 1 716               | (2 213)                  | 2 213   | (1 287)               | -                     | -                        | -                       | 3 373                    | (1 780)   |
| Права пользования активами           | 5202 | за 2025г. | 69 134                   | (19 469)  | 3 175               | -                        | -   | (14 719)              | -                     | -                        | -                       | 72 310                   | (34 188)  |
|                                      | 5212 | за 2024г. | 65 597                   | (5 559)   | 3 537               | -                        | -   | (13 910)              | -                     | -                        | -                       | 69 134                   | (19 469)  |

#### Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды

Общество арендует нежилые помещения с целью размещения офисов в основной деятельности.

На 31.12.2025 г. Общество арендует помещения по адресам:

- г. Москва, Горбунова ул., дом 2, строение 3
- г. Москва, ул. Двинцев, д. 12, к. 1

#### Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за отчетный год, составили 6 615 тыс. руб., отражены в составе процентов к уплате.

### Основание и порядок расчета процентной ставки

Заемные средства, привлекаемые на сопоставимых условиях, отсутствуют.

Организацией применяются статистические данные Банка России о процентных ставках (по данным Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ (<https://www.cbr.ru/statistics/bbs/statisticheskij-byulleten-banka-rossii/>)/ [https://cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/](https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/).) – средневзвешенная процентная ставка, применимая к организациям сопоставимого размера и на сопоставимые сроки аренды.

### Переменные арендные платежи

Арендные платежи определены в твердой сумме, вносятся периодически или единовременно. В расчетах с арендодателями не применяются переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок

### Информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов

Учтенные права по договорам аренды на 31.12.2025г.:

| Право пользования активом – арендодатель – объект   | балансовая стоимость на<br>31.12.2025, тыс. руб. | балансовая стоимость на<br>31.12.2024, тыс. руб. |
|---|--|--|
| ООО "ЛЭНДЛИНК ЛИМИТЕД" (Договор № ДДА-22/05/2023 от 22.05.2023, нежилое помещение по адресу 127018, г. Москва, ул. Двинцев, д. 12, к.1) | 37 249   | 45 209   |

Информация о начисленной амортизации и первоначальной стоимости представлена в разделе 6.1 «Наличие и движение основных средств».

## 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

### 7.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

| Наименование показателя       | Код  | Период    | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       |                       |                          |                         | На конец периода         |   |
|-------------------------------|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
|                               |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |   | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|                               |      |           |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |   |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2025г. | 208 575                  | (51 708)  | 141 847             | -                        | -   | (51 350)              | -                     | -                        | -                       | 350 422                  | (103 059)                                       |
|                               | 5110 | за 2024г. | 121 112                  | (19 510)  | 87 464              | -                        | -   | (32 198)              | -                     | -                        | -                       | 208 575                  | (51 708)  |
| в том числе:                  |      |           |                          |   |                     |                          |   |                       |                       |                          |                         |                          |   |
| Программное обеспечение       | 5102 | за 2025г. | 208 373                  | (51 690)  | 139 841             | -                        | -   | (51 330)              | -                     | -                        | -                       | 348 214                  | (103 020)                                       |
|                               | 5112 | за 2024г. | 121 112                  | (19 510)  | 87 261              | -                        | -   | (32 180)              | -                     | -                        | -                       | 208 373                  | (51 690)  |
| Другие НМА                    | 5103 | за 2025г. | 203                      | (19)  | -                   | -                        | -   | (20)                  | -                     | -                        | -                       | 203                      | (39)  |
|                               | 5113 | за 2024г. | -                        | -   | 203                 | -                        | -   | (19)                  | -                     | -                        | -                       | 203                      | (19)  |

В бухгалтерском балансе указанные расходы отражены в составе показателя строки 1100 «Нематериальные активы».

### Информация об элементах амортизации

| Группа объектов НМА     | Диапазон сроков полезного использования |
|-------------------------|---|
| Другие НМА              | 25-84 мес.                              |
| Программное обеспечение | 25-60 мес.                              |

## 8. ЗАПАСЫ

### 8.1 Наличие и движение запасов

тыс.руб.

| Наименование показателя              | Код  | Период    | На начало года |   |                      | Изменения за период   |                |                               |                               |   | На конец периода |   |                      |
|--------------------------------------|------|-----------|----------------|---|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|----------------------|
|                                      |      |           | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло         |                               |                               |   | себе-стоимость   | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
|                                      |      |           |                |   |                      |                       | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) |                  |   |                      |
| Запасы - всего                       | 5400 | за 2025г. | -              | -                                       | -                    | 741 649               | (741 649)      | -                             | -                             | X   | -                | -                                       | -                    |
|                                      | 5420 | за 2024г. | -              | -                                       | -                    | 502 493               | (502 493)      | -                             | -                             | X   | -                | -                                       | -                    |
| в том числе:<br>Сырье,<br>материалы  | 5401 | за 2025г. | -              | -                                       | -                    | 10 115                | (10 115)       | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|                                      |      | за 2024г. | -              | -                                       | -                    | 6 949                 | (6 949)        | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Готовая продукция                    | 5403 | за 2025г. | -              | -                                       | -                    | 141 847               | (141 847)      | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|                                      | 5423 | за 2024г. | -              | -                                       | -                    | 71 177                | (71 177)       | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2025г. | -              | -                                       | -                    | 589 687               | (589 687)      | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|                                      | 5425 | за 2024г. | -              | -                                       | -                    | 424 367               | (424 367)      | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |

## 9 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### 9.1 Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя                            | Код  | Период     | На начало года                   |   | Изменения<br>за период | На конец периода                 |   |
|--|------|------------|----------------------------------|---|------------------------|----------------------------------|---|
|  |      |            | учтенная по<br>условиям договора | величина резерва<br>по сомнительным<br>долгам |                        | учтенная по условиям<br>договора | величина резерва по<br>сомнительным<br>долгам |
| Долгосрочная дебиторская<br>задолженность - всего  | 5501 | за 2025 г. | -                                | -   | -                      | -                                | -   |
|  | 5521 | за 2024 г. | -                                | -   | -                      | -                                | -   |
| Краткосрочная дебиторская<br>задолженность - всего | 5510 | за 2025 г. | 125 607                          | -   | 138 371                | 263 978                          | -   |
|  | 5530 | за 2024 г. | 67 755                           | -   | 57 852                 | 125 607                          | -   |
| в том числе:                                       |      |            |                                  |   |                        |                                  |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками               | 5511 | за 2025 г. | 112 141                          | -   | 131 673                | 243 814                          | -   |
|  | 5531 | за 2024 г. | 60 652                           | -   | 51 489                 | 112 141                          | -   |
| Авансы выданные                                    | 5512 | за 2025 г. | 3 193                            | -   | (393)                  | 2 800                            | -   |
|  | 5532 | за 2024 г. | 1 132                            | -   | 2 061                  | 3 193                            | -   |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам             | 5513 | за 2025 г. | 4 514                            | -   | 7 227                  | 11 741                           | -   |
|  | 5533 | за 2024 г. | 707                              | -   | 3 807                  | 4 514                            | -   |
| Расчеты по страховым взносам                       | 5514 | за 2025 г. | 38                               | -   | (38)                   | -                                | -   |
|  | 5534 | за 2024 г. | -                                | -   | 38                     | 38                               | -   |
| Расчеты с прочими дебиторами                       | 5515 | за 2025 г. | 5 719                            | -   | (98)                   | 5 622                            | -   |
|  | 5535 | за 2024 г. | 5 264                            | -   | 455                    | 5 719                            | -   |
| Итого  | 5500 | за 2025 г. | 125 607                          | -   | 138 371                | 263 978                          | -   |
|  | 5520 | за 2024 г. | 67 755                           | -   | 57 852                 | 125 607                          | -   |

9.2 Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

тыс. руб.

| Наименование показателя                          | Код  | Период     | Остаток на начало года | Изменения за период | Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную | Остаток на конец периода |
|--|------|------------|------------------------|---------------------|---|--------------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | за 2025 г. | 166 125                | 48 208              | -   | 214 333                  |
|  | 5571 | за 2024 г. | 148 759                | 17 366              | -   | 166 125                  |
| в том числе:                                     |      |            |                        |                     |   |                          |
| Кредиты  | 5552 | за 2025 г. | 23 788                 | 51 807              | -   | 75 595                   |
|  | 5572 | за 2024 г. | 16                     | 23 772              | -   | 23 788                   |
| Займы  | 5553 | за 2025 г. | 107 329                | 7 118               | -   | 114 447                  |
|  | 5573 | за 2024 г. | 100 212                | 7 117               | -   | 107 329                  |
| Долгосрочные арендные обязательства              | 5555 | за 2025 г. | 35 008                 | (10 717)            | -   | 24 291                   |
|  | 5575 | за 2024 г. | 48 531                 | (13 523)            | -   | 35 008                   |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2025 г. | 75 627                 | 68 414              | -   | 144 041                  |
|  | 5580 | за 2024 г. | 19 577                 | 56 050              | -   | 75 627                   |
| в том числе:                                     |      |            |                        |                     |   |                          |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561 | за 2025 г. | 49 098                 | 44 393              | -   | 93 491                   |
|  | 5581 | за 2024 г. | 6 020                  | 43 078              | -   | 49 098                   |
| Авансы полученные                                | 5562 | за 2025 г. | -                      | 1 368               | -   | 1 368                    |
|  | 5582 | за 2024 г. | -                      | -                   | -   | -                        |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 5563 | за 2025 г. | 5 879                  | 16 856              | -   | 22 735                   |
|  | 5583 | за 2024 г. | 1 104                  | 4 775               | -   | 5 879                    |
| Расчеты с прочими кредиторами                    | 5565 | за 2025 г. | 801                    | 2 498               | -   | 3 299                    |
|  | 5585 | за 2024 г. | 19                     | 782                 | -   | 801                      |
| Расчеты по НДС при исполнении налогового агента  | 5566 | за 2025 г. | 9 648                  | 542                 | -   | 10 190                   |
|  | 5586 | за 2024 г. | 1 138                  | 8510                | -   | 9 648                    |
| Краткосрочные арендные обязательства             | 5567 | за 2025 г. | 10 201                 | 2 757               | -   | 12 958                   |
|  | 5587 | за 2024 г. | 11 296                 | (1 095)             | -   | 10 201                   |
| Итого  | 5550 | за 2025 г. | 241 752                | 114 571             | -   | 356 323                  |
|  | 5570 | за 2024 г. | 168 336                | 73 416              | -   | 241 752                  |

## 10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс.руб.

| Наименование показателя                        | 31.12.2025 г. | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства на расчетных счетах в банках | 3 273         | 53 460        | 55 304        |
| Депозитные счета                               | 80 340        | -             | 8 450         |
| Всего  | 83 613        | 53 460        | 63 754        |

## 11 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В течение 2025 г. изменений общей величины уставного капитала Общества не было.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей и состоит из доли в размере 90 %, принадлежащей Шерстобитову Сергею Петровичу, и доли в размере 10 %, принадлежащей Пудову Дмитрию Геннадьевичу.

Уставный капитал оплачен полностью.

## 12 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат):

тыс.руб.

| Наименование показателя  | Код  | за 2025 г. | за 2024 г. |
|--|------|------------|------------|
| Материальные затраты   | 5610 | 4 727      | 4 934      |
| Расходы на оплату труда  | 5620 | 369 118    | 247 873    |
| Отчисления на социальные нужды   | 5630 | 28 893     | 14 490     |
| Амортизация  | 5640 | 67 413     | 47 395     |
| Прочие затраты   | 5650 | 180 077    | 155 941    |
| Итого по элементам   | 5660 | 650 229    | 470 633    |
| Изменение остатков (прирост [-]; уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | (141847)   | (90 529)   |
| Итого расходы по обычным видам деятельности  | 5600 | 508 382    | 380 104    |

В течение 2025 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

| Прочие доходы  | Доходы за 2025 г., тыс. руб. | Доходы за 2024 г., тыс. руб. |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда | 34                           | -                            |
| Прочие внереализационные доходы (расходы)                        | 2 279                        | 2 262                        |
| Итого  | 2 313                        | 2 262                        |

| Прочие расходы  | Расходы за 2025 г., тыс. руб. | Расходы за 2024 г., тыс. руб. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Прочие доходы (расходы)                                 | 13 332                        | 3 576                         |
| Расходы на услуги банков                                | 300                           | 271                           |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно | 6 242                         | 2 503                         |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы              | 687                           | 580                           |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)           | 36                            | 80                            |
| Итого   | 20 597                        | 7 010                         |

### 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В 2025 году Общество проводило существенные операции со следующими связанными сторонами:

| Связанная сторона  | Вид операций                                     | Объем операций, тыс. руб. | Сумма по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб. |
|--|--|---------------------------|--|
| ООО «АТ Групп»<br>121096, Москва г, Василисы Кожинной ул, дом 1, корпус 1, этаж 8, комната 25<br>Признак связанности: организация под контролем тех же лиц, что и Общество | Выдача займа                                     | -                         | 92 500 дебиторская задолженность по телу займа                         |
|  | Начисление процентов                             | 7 117                     | 21 947 дебиторская задолженность по %                                  |
|  | Субаренда помещений                              | 158                       | -  |
|  | Покупка прав на программу для ЭВМ                | 79 065                    | 79 065 кредиторская задолженность                                      |
|  | Покупка сертификатов на техническую поддержку    | 50 101                    | 50 101 кредиторская задолженность                                      |
|  | Реализация прав на программу для ЭВМ             | 1 900                     | -  |
|  | Услуги по организации мероприятий                | 2 500                     | -  |
|  | Реализация сертификатов на техническую поддержку | 55                        | -  |

|   |                                   |        |                                       |
|---|-----------------------------------|--------|---------------------------------------|
| ООО «АНГАРА ПРОФЕШНЛ АССИСТАНС»<br>121596, Москва г, Горбунова ул, дом № 2, строение 3, этаж 2, помещение 1<br>Признак связанности: организация под контролем тех же лиц, что и Общество          | Покупка прав на программу для ЭВМ | 38 032 | 624 (дебиторская задолженность)       |
|   | Сервисы SOC (ACRC)                | 42 168 | 42 168<br>(дебиторская задолженность) |
|   | Прочие сервисы                    | 120    | -                                     |
| ООО «АСБР»<br>121596, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Можайский, ул. Горбунова, д. 2 стр. 3, помещ. 346<br>Признак связанности: организация под контролем тех же лиц, что и Общество | Приобретение ПО                   | 25 817 |                                       |

Форма расчетов – безналичная.

В 2025 году Обществом было выплачено следующее вознаграждение основному руководящему составу:

- оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов – 27 083 тыс. руб.
- начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 2 114 тыс. руб.

#### 14 ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ

тыс. руб.

| Наименование показателя                            | 2025 г. | 2024 г.  |
|--|---------|--|
| Применяемая налоговая ставка                       | 5%      | 0%, ставка для пересчета отложенного налога на 31.12.2024 - 5% |
| Условный расход по налогу на прибыль               | 5 981   | -  |
| Отложенный налог на прибыль                        | 39      | (772)  |
| В т.ч. эффект от увеличения налоговой ставки       | -       | -  |
| <i>В том числе</i>                                 |         |  |
| <i>изменение отложенных налоговых активов</i>      | -       | 5 271  |
| <i>изменение отложенных налоговых обязательств</i> | -       | (6 043)  |
| Постоянный налоговый расход                        | 1 397   | -  |
| Текущий налог на прибыль                           | 6 019   | -  |

## 15 ПОЯСНЕНИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### **Валютный риск:**

Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой при расчетах с российскими покупателями в условных единицах – долларах США, иностранными поставщиками (доллары США как валюта платежа), российскими поставщиками (доллары США как валюта взаиморасчетов).

При этом учитывая тот факт, что существенная величина расчетов производится в рублях, Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

### **Риск ликвидности:**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

### **Риски, связанные с налоговым законодательством:**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности компании может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение компании, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Ситуация в связи со специальной военной операцией с 24 февраля 2022**

Военная операция, которая началась 24.02.2022г. и связанные с ней санкции против России в большей мере не окажут существенного влияния на деятельность Общества, принимая во внимание следующие факторы:

-отсутствие существенных продаж иностранного ПО, наличие аналогов иностранному оборудованию

-отсутствие значительных расчетов в иностранных валютах, что обеспечивает стабильную ситуацию по контролю над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;

- наличие внутренних источников финансирования, позволяющих осуществлять своевременные расчеты с поставщиками и прочими кредиторами

По оценке руководства, отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, в связи со специальной военной операцией с 24 февраля 2022.

## **16 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество намерено продолжить свою деятельность в будущем, у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, все обязательства Общество будет погашать в установленном порядке.

## **17 СОБЫТИЯ ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

Отсутствуют

## **18 ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество не является участником совместной деятельности.