

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСИМ»

ИНН 5024202157 КПП 616101001 ОГРН 1195081100488,

344068, Ростовская обл., г Ростов-на-Дону, проспект Михаила Нагибина, здание 30И, Офис 102

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Русим» за 2025 год (далее по тексту – бухгалтерская отчетность).

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСИМ», далее – Общество.
2. Уставный капитал Общества составляет из долей участников Общества и равен 10 000 (десять тысяч) рублей.
3. Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. На основании Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.
4. Обязанности Генерального директора Общества исполняет Шиловская Марина Игоревна.
5. Бухгалтерское обслуживание Общества возложено на специализированную организацию по договору возмездного оказания услуг.
6. Основной вид деятельности Общества – «Разработка компьютерного программного обеспечения», ОКВЭД 62.01.
7. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г., исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и в соответствии с принятой в Обществе учетной политикой.

Состав бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
2. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчет об изменениях капитала;
  - отчет о движении денежных средств;
  - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 2. ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и утверждена приказом Генерального директора. Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе активы представляются как Оборотные или Внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В результате неопределенности, свойственной предпринимательской деятельности, многие статьи бухгалтерской отчетности не могут быть точно рассчитаны, а могут быть лишь оценены. Оценка подразумевает суждения, основывающиеся на самой свежей, доступной и надежной информации. Под изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации. Такая корректировка производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Все финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат и подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока их использования. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется следующим способом: исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (ПБУ 19/02 п.26). При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Высоколиквидные финансовые вложения считаются денежными эквивалентами, которые могут быть легко обращены в заранее известную денежную сумму и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5 ПБУ 23/2011).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (ПБУ 15/2008 п.8). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным договором. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, задолженность перед займодавцем увеличивается на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, и другими нормативными документами.

Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, и другими нормативными документами. Учет затрат ведется с разделением на прямые и косвенные расходы.

В целях исчисления налога на прибыль установлен метод признания доходов и расходов по начислению. ПБУ 18/02 применяется.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н.

За 2024 год Обществом сдавалась упрощенная бухгалтерская отчетность.

В отчетном периоде внесены изменения показателей строк бухгалтерского баланса и ОФР на 31.12.2024.

Расшифровка измененных строк бух. баланса и ОФР на 31.12.2024 года приводится только по данным бухгалтерского баланса за 2025 год ввиду отсутствия сопоставимых показателей.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма после корректировки на 31.12.2024, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Пояснения
Дебиторская задолженность	1230	53 318	17 510	35 808	Свернутые обороты по счетам учета расчетов
Денежные средства	1250	2 037	44 037	-42 000	Изменение в отнесении депозитов к денежным средствам
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>75547</b>	<b>81739</b>	<b>6 192</b>	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 653	34 994	7 341	В 2024г применена льгота по налогу на прибыль.
Кредиторская задолженность	1520	46 778	45 629	-1 149	В 2024г применена льгота по налогу на прибыль.
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>75 547</b>	<b>81 739</b>	<b>6 192</b>	

В отчете о финансовых результатах за 2025 год внесены изменения:

Наименование показателя	Код строки	Сумма по сданной отчетности за 2024 год	Сумма после корректировки на 31.12.2025, тыс. руб.	Корректировка тыс. руб.	Пояснения
Налог на прибыль	2410	(7 333)	-	7 333	В 2024г применена льгота по налогу на прибыль.
Чистая прибыль	2400	51 178	58 511	7 333	В 2024г применена льгота по налогу на прибыль.

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

#### Пояснение № 1 Нематериальные активы

Общество имеет нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г.

**Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
<b>Нематериальные активы, созданные Обществом</b>	<b>11 585</b>	<b>(3 089)</b>	<b>8 496</b>	<b>11 585</b>	<b>-</b>	<b>11 585</b>
ПО ЭВМ "Telematics IoT Platform"	11 585	(3 089)	8 496	11 585	-	11 585
<b>Нематериальные активы, приобретенные Обществом</b>	<b>200</b>	<b>(63)</b>	<b>137</b>	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>200</b>
ПО ЭВМ "Телематическая платформа" (искл.права)	200	(63)	137	200	-	200
Итого стр. 1110 Баланса	11 785	(3 152)	8 632	11 785	-	11 785

Информация о наличии и движении нематериальных активов Общества приведена в Таблицах № 3.1, № 3.2 и № 3.3 к настоящим Пояснениям.

**Пояснение № 2 Основные средства**

Общество имеет основные средства по состоянию на 31.12.2025г.  
Обесценение основных средств в отчетном периоде не проводилась.

**Расшифровка стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025				На 31.12.2024			
	Первоначальная стоимость	Поступило	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Поступило	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
<b>Основные средства, группа стр. 1150 баланса в том числе:</b>	<b>525</b>	<b>-</b>	<b>66</b>	<b>459</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Офисное оборудование	525	-	66	459	-	-	-	-

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в Таблицах № 4.1, № 4.2, № 4.3 к настоящим Пояснениям.

**Пояснение № 3 Запасы**

Запасов в залоге на 31.12.2025г. общество не имеет.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Таблицах № 6.1 к настоящим Пояснениям.

#### Пояснение № 4 Дебиторская задолженность и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается Обществом краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Сумм займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договоров займов (кредитного договора) нет.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, стр. 1230 бухгалтерского баланса</b>	<b>41 110</b>	<b>17 510</b>
в том числе:		
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	1 702	648
Расчеты по налогам и сборам	2 045	62
Сальдо по ЕНС	4 637	2 105
Расчеты с покупателями и заказчиками	32 262	14 449
Расходы будущих периодов	180	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	10
Расчеты по социальному страхованию	18	16
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	266	220
<b>Долгосрочные обязательства</b>	-	-
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>41 771</b>	-
в том числе:		
<b>кредиторская задолженность</b>	35 217	<b>45 629</b>
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	574	658
Расчеты с покупателями и заказчиками	24 441	27 500
в том числе:		
авансы, полученные от заказчиков и покупателей	29 329	27 500
НДС по авансам полученным	(4 888)	(5 500)
Расчеты по налогам и сборам	7 889	16 741
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 096	728
Расчеты с персоналом по оплате труда	10	-
Расчеты с подотчетными лицами	207	2
<b>оценочные обязательства</b>	<b>6 554</b>	-

Фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

По состоянию на отчетную дату фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых существует неопределенность, и вероятность их возникновения в будущем – нет.

В отчетном периоде Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

На 31.12.2025г. Обществом сформированы оценочные обязательства на оплату очередных отпусков работников, в сумме 6 554 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности и обязательствах приведена в Таблице № 7.1, 8.1 и 8.3 к настоящим Пояснениям.

## Пояснение № 5 Затраты на производство

По окончании каждого отчетного месяца затраты основного производства, общехозяйственные расходы списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи» в полной сумме.

Информация о затратах на производство приведена в Таблице № 10 к настоящим Пояснениям.

## Пояснения № 6 Денежные средства и денежные эквиваленты.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Средства на расчетных счетах	1250	257	2 037
Депозитные счета	1250	22 650	42 000
Итого	1250	22 907	44 037

Строка 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. равняется 22 907 тыс. руб., что соответствует строке 4500 отчета о движении денежных средств и соответствует справке банка об остатках по расчетным счетам на 31.12.2025г.

Высоколиквидные финансовые вложения считаются денежными эквивалентами, которые могут быть легко обращены в заранее известную денежную сумму и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Общество признает денежными эквивалентами открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и вклады на срок до трех месяцев.

## Пояснение № 7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основным ОКВЭД 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

## Выручка и себестоимость продаж, стр. 2110 и 2120 отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
<b>Выручка</b> , стр. 2110 отчета о финансовых результатах	<b>230 149</b>	<b>148 224</b>
в том числе:		
Разработка компьютерного программного обеспечения	230 149	148 224
<b>Себестоимость продаж</b> стр. 2120 отчета о финансовых результатах	<b>(168 991)</b>	<b>(11 628)</b>
в том числе:		
Разработка компьютерного программного обеспечения	(168 991)	(11 628)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b> стр. 2100 отчета о финансовых результатах	<b>61 158</b>	<b>136 596</b>

## Управленческие расходы отражены в строке 2220 отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
<b>Управленческие расходы</b>		
<b>в том числе:</b>	<b>(55 322)</b>	<b>(73 121)</b>
Оплата труда	(27 896)	(55 865)
Резервы на оплату отпускных	(4 552)	-
Командировочные расходы	(2 470)	(1 322)
Доступ к сервису Яндекс	(302)	-
Информационно-консультационные услуги	(350)	-
Транспортные услуги	(964)	-
Бухгалтерское обслуживание	(1 750)	-
Аренда помещений	(3 426)	-

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь – декабрь 2024 г.
Страховые взносы	(2 108)	(3 886)
Малоценное оборудование и запасы	(1 353)	(3 484)
ДМС	(689)	-
Профессиональное обучение	(587)	-
Амортизация	(3 218)	-
Страховые взносы на суммы резервов на оплату отпускных	(344)	-
Прочие расходы, в т. ч. информационно-консультационные услуги, обслуживание сайта, канцелярские расходы, почтово-телеграфные и курьерские расходы и т. п.	(5 313)	8 564

Прибыль от продаж за отчетный период составила – 5 836 тыс. руб., стр. 2200 отчета о финансовых результатах.

### Пояснения № 8. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь – декабрь 2024 г.
Проценты к получению	4 270	650
в том числе: начисленные проценты по депозитным вкладам	4 270	650
Проценты к уплате	-	(4 397)
в том числе: начисленные проценты по займам полученным	-	(4 397)
<b>Прочие доходы</b> <b>в том числе:</b>	<b>6</b>	<b>18</b>
Прочие внереализационные доходы	6	18
<b>Прочие расходы</b> <b>в том числе:</b>	<b>(1 368)</b>	<b>(1 253)</b>
Расходы на услуги банков	(1 079)	(841)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(45)	-
Прочие внереализационные доходы и расходы, не принимаемые в НУ	(195)	(412)
МЦ, не принимаемые в НУ	(45)	-

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения, стр. 2300 отчета о финансовых результатах, на 31.12.2025 года составляет – 8 744 тыс. руб.

На 31.12.2024 года прибыль составляла – 58 511 тыс. руб.

### Пояснение № 9 Отложенные налоговые активы и обязательства

Финансовый результат Общества за 2025 год:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	437	льгота
Постоянные налоговые расходы (доходы) в том числе:	-	-
- Постоянный налоговый расход	-	-
- Постоянный налоговый доход	(12)	-
Налог на прибыль,	(449)	-

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(794)	-
отложенный налог на прибыль, в том числе:	345	-
отложенный налоговый доход всего, в том числе:	345	-
- оценочные обязательства и резервы, рассчитанные от суммы резерва предстоящих расходов (счет учета 96) по действующей ставке налога на прибыль сч. 09	328	-
- расходы будущих периодов по сч. 09	3	-
- нематериальные активы по сч. 09	10	-
- незавершенное производство сч. 09	4	-

В Бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Общество приняло решение использовать право на льготу по налогу на прибыль и страховым взносам в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ, с 2024 по 2025г. По итогам 2025 года при расчете налога на прибыль применяется льготная ставка 5%.

Основание: аккредитация Общества как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий в Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, подтвержденная выпиской из реестра от 05.06.2025 № АО-20250605-28163042873-3.

С 01.04.2024 года исчисление страховых взносов Обществом осуществляется по ставке 7,6%.

Эти налоговые льготы оказали существенное влияние на финансовое состояние Общества в 2025 и направлены на развитие и поддержку Общества.

Чистая прибыль, стр. 2400 отчета о финансовых результатах, составляет на 31.12.2025 года – 8 323 тыс. руб.

На 31.12.2024 года чистая прибыль составляла – 58 511 тыс. руб.

## Пояснение № 10 Капитал

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставной капитал	10	10
Добавочный капитал	1106	1 106
Нераспределенная прибыль отчетного периода	8 295	58 511
Нераспределенная прибыль (убыток) предыдущего отчетного периода	34 994	(23 517)
Итого капитал, стр. 1300 бухгалтерского баланса.	44 405	36 110

## Пояснение № 11 Информация о непрерывности деятельности Общества

По состоянию на 31.12.2025г. чистые активы составляют 44 405 тыс. руб.

Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Положениями п.4 ст.90 ГК РФ предусмотрено, что, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше уставного капитала, общество обязано объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего

уставного капитала. Если стоимость указанных активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, общество подлежит ликвидации.

В отчетном периоде Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Общество не имеет просроченной задолженности на 31.12.2025г. перед бюджетом по налоговым обязательствам и перед работниками по невыплаченной заработной плате, отсутствует исполнительное производство по погашению кредиторской задолженности.

Руководством Общества постоянно проводится работа по изучению рынка, поиску потенциальных клиентов в новых сферах деятельности. На сегодня в России активно развивается рынок IT – Технологий, что дает потенциальную возможность расширить деятельность в данном направлении. За отчетный год выручка от основного вида деятельности «Разработка компьютерного программного обеспечения» составила более 200 млн. руб.

У Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В текущих условиях вероятность экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, Общество предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой от кредиторов.

## Пояснение № 12 Информация о связанных сторонах и конечном бенефициаре

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для юридических лиц - место нахождения, для физических лиц – гражданство	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
Шиловская Марина Игоревна	Российская Федерация	Генеральный директор, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	20.06.2024
Участник №1 юридическое лицо (АО Итэлма Холдинг)	Российская Федерация, г. Москва	Владеет долей более 50% уставного капитала	30.01.2024
Участник №2 юридическое лицо (ООО НПП Итэлма)	Российская Федерация, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.01.2024
Участник №3 физическое лицо (Сакулин Л.Г.)	Российская Федерация	Владеет долей менее 50% уставного капитала	30.01.2024
Участник №4 юридическое лицо (ООО Технолабс)	Российская Федерация, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой при-	30.01.2024

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для юридических лиц - место нахождения, для физических лиц – гражданство	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
		надлежит Обществу	
Участник №5 юридическое лицо (ООО Корпус)	Российская Федерация, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Обществу	30.01.2024

Бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо, гражданин РФ. Согласно п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 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, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

#### Сделки между связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид проводимых операций	Объем операций в 2025 г., тыс. руб.	Объем операций в 2024 г., тыс. руб.	Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2025, тыс. руб.	Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2024, тыс. руб.	Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2025, тыс. руб.	Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2024, тыс. руб.
Генеральный директор	2 раза в месяц. Начислена и выплачена заработная плата (краткосрочное вознаграждение) согласно трудовому договору и штатному расписанию	согласно трудовому договору и штатному расписанию	согласно трудовому договору и штатному расписанию	-	-	-	-
	Ежемесячно. Страховые взносы	согласно трудовому договору и штатному расписанию	согласно трудовому договору и штатному расписанию	-	-	-	-
	Расчеты по авансовым отчетам и подотчетным суммам	479	-	-	-	-	-
Участник №2 юридическое лицо	Реализация работ и услуг	276 019	177 869			2 932	18 550
	Расчеты по договору займа		41 498	-	-	-	-
Участник №4 юридическое лицо	Поступление работ и услуг	14 526	-	-	-	900	-
	Расчеты по договору займа	-	2 500	-	-	-	-
Участник №5 юридическое лицо	Поступление работ и услуг	211	-	211	-	-	-

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – денежная, безналичная.

### **Пояснение № 13 События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать существенное 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.

По мнению руководства Общества за указанный выше период не было событий, которые бы требовали корректировку отчетности после отчетной даты.

Приложения:

Приложение № 3 «Нематериальные активы»;

Приложение № 4 «Основные средства»;

Приложение № 6 «Запасы»;

Приложение № 7 «Дебиторская задолженность»;

Приложение № 8 «Обязательства»;

Приложение № 10 «Расходы по обычным видам деятельности»

Генеральный директор

М.И. Шиловская

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	11 785	-	-	-	-	-	(3 152)	-	-	-	-	-	11 785	(3 152)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 785	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	11 785	-	-	-	-	-	(3 152)	-	-	-	-	-	11 785	(3 152)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 785	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	11 585	-	-	-	-	-	(3 089)	-	-	-	-	-	11 585	(3 089)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 585	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	11 585	-	-	-	-	-	(3 089)	-	-	-	-	-	11 585	(3 089)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 585	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8 632	11 785	-
в том числе: Программы ЭВМ	8 632	11 785	-
из них созданные организацией	8 495	11 585	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	525	-	-	(66)	-	-	-	-	-	-	525	(66)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	525	-	-	(66)	-	-	-	-	-	-	525	(66)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	459	-	-
в том числе: Офисное оборудование	459	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной	-	-	-

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-



## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	8 407	-	174 698	(170 468)	-	-	X	X	12 637	-
	За 2024 г.	-	-	8 407	-	-	-	X	X	8 407	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	837	-	8 250	(1 474)	-	-	(7 433)	-	180	-
	За 2024 г.	833	-	3 488	(3 484)	-	-	-	-	837	-
Товары	За 2025 г.	-	-	32	(32)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	7 570	-	166 416	(168 961)	-	-	7 433	-	12 457	-
	За 2024 г.	-	-	7 570	-	-	-	-	-	7 570	-

**7. Дебиторская задолженность**

**7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 510	-	33 856	-	(10 256)	-	-	-	41 110	-
	За 2024 г.	3 065	-	17 510	-	-	-	-	-	17 510	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	647	-	1 701	-	(646)	-	-	-	1 702	-
	За 2024 г.	994	-	647	-	-	-	-	-	647	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 449	-	27 361	-	(9 549)	-	-	-	32 262	-
	За 2024 г.	1 245	-	14 449	-	-	-	-	-	14 449	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	220	-	22	-	-	-	-	-	242	-
	За 2024 г.	-	-	220	-	-	-	-	-	220	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	62	-	2 031	-	(48)	-	-	-	2 045	-
	За 2024 г.	-	-	62	-	-	-	-	-	62	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 105	-	2 533	-	-	-	-	-	4 638	-
	За 2024 г.	826	-	2 105	-	-	-	-	-	2 105	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16	-	5	-	(3)	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	180	-	-	-	-	-	180	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17 510	-	33 856	-	(10 256)	-	-	X	41 110	-
	За 2024 г.	3 065	-	17 510	-	-	-	-	X	17 510	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	45 629	5 875	46	(16 332)	-	-	35 217	
	За 2024 г.	34 790	45 629	-	(34 790)	-	-	45 629	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	658	500	46	(630)	-	-	574	
	За 2024 г.	197	658	-	(197)	-	-	658	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27 500	3 792	-	(6 850)	-	-	24 441	
	За 2024 г.	28 031	27 500	-	(28 031)	-	-	27 500	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	16 742	-	-	(8 852)	-	-	7 890	
	За 2024 г.	5 478	16 742	-	(5 478)	-	-	16 742	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	657	-	-	(657)	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	728	1 368	-	-	-	-	2 096	
	За 2024 г.	427	728	-	-	-	-	728	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	205	-	-	-	-	207	
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2	
Итого	За 2025 г.	45 629	5 875	46	(16 332)	-	X	35 217	
	За 2024 г.	34 790	45 629	-	(34 790)	-	X	45 629	

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	17 317	10 763	-	6 554
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	17 317	10 763	-	6 554
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 894	3 484
Затраты на оплату труда	175 062	85 248
Отчисления на социальные нужды	13 621	5 294
Амортизация	3 219	-
Прочие затраты	28 404	9 854
Итого по элементам	229 201	103 880
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4 888)	(30 740)
Итого расходы по обычным видам деятельности	224 313	73 140