

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «НТЕХ ЛАБ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «НТех лаб» (далее – «Компания») образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017198721 от 10 июля 2015 года).

Юридический и фактический адрес Компании: 151191, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, Холодильный переулок, д. 3.

100 % уставного капитала Компании принадлежало компании с ограниченной ответственностью «Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД», зарегистрированной в Республике Кипр.

В отчетном периоде произошла редомициляция компании с ограниченной ответственностью «Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД», в результате которой она перестала являться компанией, зарегистрированной в Республике Кипр, и стала компанией, действующей под юрисдикцией Российской Федерации.

С 18.04.2025 г. единственным участником Общества является Международная компания акционерное общество «НТХ» (МКАО «НТХ»), что отражает новую структуру владения и контроля над Компанией.

По состоянию на 31 декабря 2025 года бенефициарным владельцем с долей более 25% является Назаров Александр Николаевич.

Основным видом деятельности Компании является:

- Разработка компьютерного программного обеспечения.

Дополнительными видами деятельности Компании являются:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Компания прошла аккредитацию в Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций (регистрационный № 6545, Решение № 642 от 09.12.2016).

Компания с 2018 года является резидентом технопарка «Сколково» (Свидетельство о внесении записи в Реестр участников проекта о присвоении статуса участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» 10№0002625 от 25.06.2018г; основной регистрационный № 1122197).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составила 221 человек и 202 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 25.12.2020 года № 1У, изменениями к Учетной политике, утвержденными приказами № 2УИЗ от 11.01.2022 года, 3УИЗ от 01.07.2022 года, 4УИЗ от 25.12.2022 года, 4УИЗ от 10.01.2024 года, 5УИЗ от 25.12.2025 года разработанной на основе требований Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Бухгалтерия 8.3 КОРП.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На основании прогнозируемых чистых денежных потоков в течение следующих 12 месяцев руководство Компании считает достаточным для выполнения финансовых обязательств Компании. Компания рассчитывает исполнить обязательства по мере наступления сроков их погашения. Руководство Компании считает, что у Компании есть доступ к достаточному объему ликвидности за счет будущих поступлений денежных средств в оплату дебиторской задолженности, роста объема продаж, снижения операционных расходов.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Компанией проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 29 декабря 2023 года, в

связи с этим инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. не проводилась.

Инвентаризация материальных ценностей проведена по состоянию на 30 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

В ходе инвентаризации особое внимание уделено специфическим активам ИТ-отрасли:

- Нематериальные активы и интеллектуальная собственность: проверено наличие исключительных прав на программное обеспечение и их соответствие критериям ФСБУ 14/2022.
- Незавершенное производство: проведена проверка обоснованности затрат на разработку программных продуктов, находящихся в стадии создания, на предмет их соответствия фактическому этапу разработки и отсутствия признаков обесценения.
- Имущество в эксплуатации: подтверждено наличие компьютерной техники в числе малоценных объектов, списанных в расходы, но числящихся на забалансовом учете.
- Расчеты: проведена сверка дебиторской и кредиторской задолженности, включая расчеты по лицензионным договорам и договорам на техническую поддержку ПО.

По результатам инвентаризации расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено. Состояние активов и обязательств подтверждено.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности

в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с 1го числа месяца, следующего за датой признания их в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

- ПК (персональные компьютеры) – 3 года;
- Видеокарты – 3 года;
- Ноутбуки – 3 года;
- Сервера (супер сервера) – 3 года;
- МФУ (многофункциональное устройство) – 3 года;
- Офисная мебель – 6 лет.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя:

- приобретенные за плату – сумма фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления;
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание с учетом оценочного обязательства. К объектам авторских прав относятся производные произведения, то есть произведения, представляющие собой переработку другого произведения, которые являются самостоятельным объектом авторского права. Модификация исходного кода программы для ЭВМ влечет возникновение нового объекта интеллектуальной собственности в дополнение к предыдущей версии программы. Затраты на модификацию программы для ЭВМ формируют первоначальную стоимость нового объекта НМА при выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022.

Расходы на модификацию программного комплекса, являющейся адаптацией, осуществляемой исключительно в целях функционирования программы на конкретных технических средствах пользователя или под управлением конкретных программ пользователя, признаются расходами отчетного периода.

Срок полезного использования (СПИ) определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- для товарных знаков СПИ устанавливается исходя из срока действия исключительного права на товарный знак;
- для патентов на изобретения СПИ устанавливается исходя из срока действия патента (на территории Российской Федерации 20 лет – для изобретений, 10 лет – для полезных моделей, 5 лет – для промышленных образцов);
- для нейронных сетей СПИ равен 36 месяцев;
- для программных комплексов и программ для ЭВМ СПИ равен 36 месяцев, за исключением версий программного обеспечения, имеющих исключительно минорные (несущественные) изменения к предыдущей версии, для которых СПИ ограничен остаточным СПИ исходного продукта. Версионность программного

обеспечения осуществляется в формате x.y.z. Иными словами, СПИ версии x.y.z ограничено остаточным СПИ исходной версии программного обеспечения x.y.;

- для мобильных приложений СПИ равен 36 месяцев;
- для баз данных равен 36 месяцев;
- в случае, если ожидаемый срок получения экономических выгод от использования нематериального актива обоснованно превышает 36 месяцев (для п.3 – п.5), Компания устанавливает СПИ на предполагаемый срок получения экономических выгод от использования актива.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 0 (ноль) рублей. Лимит стоимости НМА не устанавливается.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

По всем нематериальным активам, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Учет НИОКР

К расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – «НИОКР») относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, объекты, удовлетворяющие требованиям ФБУ 14/2022, учитываются как объекты нематериальных активов, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе Прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, связанные с оплатой труда сотрудникам;
- расходы, связанные с амортизацией основных средств и нематериальных активов;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов одновременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на конец отчетного периода по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 календарный дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 180 календарных дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- По выплате вознаграждений сотрудникам отделов, участвующих в разработке НМА. Обязательство по таким выплатам рассчитывается ежемесячно;
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА:
 - платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
 - расходы, связанные с получением права использования авторских прав.
- расходы на приобретение сертификата расширенной гарантии оборудования и программного обеспечения;
- прочие аналогичные расходы.

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

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке без уменьшения на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

В соответствии с требованиями стандарта, формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним приведены в соответствие с установленными стандартом образцами и требованиями к раскрытию информации.

В целях сопоставимости данных, показатели за предыдущие отчетные периоды 2023 г. и 2024 г. были реклассифицированы (пересчитаны) в соответствии с новыми требованиями к группировке активов и обязательств.

Переход на ФСБУ 4/2023 оказал влияние исключительно на представление информации в отчетности и не изменил финансовый результат прошлых периодов».

С 01.01.2025 года Компания начала применение ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также документального оформления ее результатов приведен в соответствии с требованиями нового стандарта.

Основные изменения коснулись:

- Расширения круга объектов инвентаризации (включая объекты, не отраженные в балансе, но находящиеся на хранении или в пользовании, в т.ч. малоценное оборудование ИТ-специалистов).
- Требований к составу инвентаризационной комиссии и способам выявления фактического наличия активов.
- Порядка оценки результатов инвентаризации (оценка излишков по справедливой или балансовой стоимости согласно требованиям стандарта).

Переход на новый стандарт осуществлен перспективно, результаты инвентаризации за 2025 год отражены в учете по правилам ФСБУ 28/2023».

Принятый с 1 января 2025 года порядок проведения активов и обязательств представлен в Пояснении 2.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания не выявила существенных ошибок.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом в тыс. руб.:

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Программы для ЭВМ	262 282	291 589	252 697
Базы данных	2 446	2 266	3 248
Товарные знаки (приобретенные)	1 805	4 296	2 088
Прочие права	1 773	1 634	1 517
Капитальные вложения в НМА	263 370	161 356	114 501
Итого	531 676	461 141	374 051

Информация о нематериальных активах за 2025 год

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Программы для ЭВМ	Базы данных	Товарные знаки (приобре- тенные), лицензии и разрешени я	Прочие права	Капиталь- ные вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023 года	462 754	4 697	2 874	1 666	116 246	588 237
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	2 113	877	-	605	-	3 595
Поступление	-	-	2 613	265	253 372	256 250
Ввод в эксплуатацию	201 606	-	-	-	(201 606)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	666 473	5 574	5 487	2 536	168 012	848 082
Поступление	-	2 919	19	1 225	254 575	258 738
Ввод в эксплуатацию	149 678	-	-	-	(149 678)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	816 151	8 493	5 506	3 761	272 909	1 106 820
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2023 года	(210 057)	(1 449)	(786)	(149)	(1 745)	(214 186)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(164 827)	(1 859)	(405)	(753)	-	(167 844)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	(4 911)	(4 911)
На 31 декабря 2024 года	(374 884)	(3 308)	(1 191)	(902)	(6 656)	(386 941)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(182 044)	(2 195)	(525)	(556)	-	(185 320)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	(2 883)	(2 883)
На 31 декабря 2025 года	(556 928)	(5 503)	(1 716)	(1 458)	(9 539)	(575 144)
Балансовая стоимость						

На 31 декабря 2023 года	252 697	3 248	2 088	1 517	114 501	374 051
На 31 декабря 2024 года	291 589	2 266	4 296	1 634	161 356	461 141
На 31 декабря 2025 года	259 223	2 990	3 790	2 303	263 370	531 676

Компания предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2025, а также в течение 2025 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024 и 2023 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Программы для ЭВМ	374 878	210 057
Базы данных	3 043	1 449
Товарные знаки (приобретенные)	1 206	786
Прочие права	195	149
Итого	379 322	212 441

Нет объектов нематериальных активов, находящихся в залоге.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Офисное оборудование	16 691	25 146	33 754
Другие виды основных средств	672	1 817	3 068
Право пользования активом (Поясн. 16)	179 705	55 328	97 647
Итого	197 068	82 291	134 469

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

	Офисное оборудование	Другие виды основных средств	(тыс. руб.) Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	160 220	4 709	164 929
Поступление	3 117	-	3 117
Выбытие	(1 192)	-	(1 192)
На 31 декабря 2024 года	162 145	4 709	166 854
Поступление	3 429	-	3 429
Выбытие	(320)	(2 874)	(3 194)
На 31 декабря 2025 года	165 254	1 835	167 089
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	(126 467)	(1 640)	(128 107)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	(11 650)	(1 251)	(12 901)
Выбытие	1 118	-	1 118
На 31 декабря 2024 года	(136 999)	(2 891)	(139 890)
Амортизация	(11 699)	(1 011)	(12 710)
Выбытие	133	2741	2 874
На 31 декабря 2025 года	(148 565)	(1 161)	(149 726)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	33 753	3 069	36 822
На 31 декабря 2024 года	25 146	1 818	26 964
На 31 декабря 2025 года	16 690	674	17 363

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2025 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

В соответствии с учетной политикой Компании переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

Нет объектов основных средств, находящихся в залоге.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения	132	682	2 786
Итого	132	682	2 786

Снижение баланса неисключительных прав на использование программного обеспечения по состоянию на 31 декабря 2025 обусловлено приведением учета, что соответствует требованиям новых ФСБУ, затраты, ранее учитывавшиеся в составе расходов будущих периодов, были переведены в категорию авансов за право пользования интеллектуальной собственностью.

Данное изменение приводит к более точному отражению экономического содержания активов. Данные суммы представляют собой предоплату за право доступа к программным продуктам в течение определенного срока, что методологически корректнее отражать в составе дебиторской задолженности, а не в составе внеоборотных активов.

7. ЗАПАСЫ

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает прямые материальные затраты и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те накладные расходы, которые были понесены при приведении запасов до их текущего местоположения и состояния.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. по статье запасы материалы на сумму 392 тыс. руб. и неисключительные права на программное обеспечение на сумму 1 959 тыс. руб. В 2024 году по статье запасы учитывались материалы на сумму 407 тыс. руб., неисключительные права на программное обеспечение на сумму 834 тыс. руб. и товары для дальнейшей перепродажи на сумму 172 тыс. руб. В 2025 году по статье запасы учитываются материалы на сумму 420 тыс. руб., неисключительные права на программное обеспечение на сумму 3 тыс. руб. и товары для дальнейшей перепродажи на сумму 630 тыс. руб.

Материалы и неисключительные права на программное обеспечение используются Компанией в рамках операционной деятельности.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	426 044	326 968	416 653
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	92 277	70 191	11 104
Сальдо по ЕНС	403	146	146

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	133	133
Расчеты с персоналом по оплате труда	33	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	746	124	477
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	21 975	968	21 497
Расходы будущих периодов	1 345	1 104	1 124
Итого	542 838	399 634	451 134

В отчетном периоде Компанией была выявлена ошибка в признании выручки и соответствующей ей дебиторской задолженности за 2024 г., обнаруженная после утверждения отчетности за указанный период.

В целях обеспечения достоверности и сопоставимости данных, в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", Компанией произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей. Данная корректировка привела к изменению входящего сальдо по строке 1230 "Дебиторская задолженность" и строке 1370 "Нераспределенная прибыль". Указанные изменения не влияют на текущие финансовые результаты, а направлены на приведение отчетности прошлых лет в полное соответствие с фактическими данными.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2023 года	(72 858)	-
Увеличение резервов	(3 186)	-
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	(76 044)	-
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	27 714	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	(48 330)	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 2023 года
Текущие счета в банках	7 248	33 468	138 899
в том числе:			
в российских рублях	7 248	33 468	138 451
в долларах США	-	-	448
Денежные эквиваленты	-	184 500	-
Касса (в том числе: в долларах и евро)	-	71	71
Итого	7 248	217 968	138 970

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

			(тыс. руб.)
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Расходы будущих периодов	921	1 150	15 258
Денежные документы	-	130	243
Итого	921	1 280	15 501

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составил 10 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 714 626 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 714 626 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 472,179 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Займы от связанной стороны	-	13 524	229 974
Необеспеченные кредиты	268 920	316 803	396 598
Итого долгосрочная часть заемных средств	-	-	229 974
Итого краткосрочная часть заемных средств	268 920	330 327	396 598

В 2023 г. по договору займа привлеченного Компанией в 2020 г. от связанной стороны на сумму тело займа по состоянию на 2023 г. - 5 403 тыс. евро (543 314 тыс. рублей) и начисленные проценты - 125 тыс. евро (12 606 тыс. рублей). Обязательство по договору займа прекращено 29 декабря 2023 года.

В 2022 году Компания привлекла дополнительные заемные средства от связанной стороны в размере 200 тыс. долларов США и 2,138 тыс. евро. Данные договоры займов являются беспроцентными со сроками погашения в 2025 году. Обязательство по договору займа прекращено 28 декабря 2024 г.

Заемные средства полученные в 2022 году от связанной стороны погашены в декабре 2024 г. на основании решения единственного участника ООО «НТех лаб» от 28 декабря 2024 года и соглашений к договорам займов от 28 декабря 2024 года путем зачета встречных требований.

Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 23 «Связанные стороны».

В 2023 году Компания заключила два кредитных договора в рублях с ПАО «Совкомбанк»:

- на сумму 280 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%;
- на сумму 110 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%.

В течение 2023 года по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 50 308 тыс. руб., учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2023 году привлеченные средства по кредитным линиям в сумме 390 000 тыс. руб. использовались на финансирование текущей деятельности. Кредиты, полученные в 2023 году погашены в феврале 2024 года.

В 2024 году Компания заключила два кредитных договора в рублях с ПАО «Совкомбанк»:

- на сумму 150 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%;
- на сумму 150 млн руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,5%.

В 2024 году Компания заключила кредитный договор (возобновляемая кредитная линия) в рублях с ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 700 млн. руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2,2 %. Поручителем при заключении кредитного договора выступила компания ООО «РТ-РАЗВИТИЕ БИЗНЕСА». Процентная ставка за поручительство 2% годовых от суммы, выбранной ООО «НТех лаб» по кредитному договору. Срок погашения кредитного договора с ПАО «Промсвязьбанк» в июне 2027 года.

Кредитные договоры, заключенные в 2024 году с ПАО «Совкомбанк», были погашены в июле 2024 года путем рефинансирования на основании кредитного договора, заключенного с ПАО «Промсвязьбанк».

В 2024 году по заемным средствам по кредитным договорам ПАО «Совкомбанк» начислены проценты на общую сумму 26 486 тыс. руб., по кредитному договору с ПАО «Совкомбанк» начислены проценты на общую сумму 29 914 тыс. руб. Проценты по договорам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2025 году Компания заключила кредитный договор (возобновляемая кредитная линия) в рублях с ПАО «Совкомбанк» на сумму 400 млн. руб. с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 4,8 %.

Кредитный договор с ПАО «Промсвязьбанк» был погашен в 2025 г.

В 2025 году по заемным средствам по кредитному договору ПАО «Совкомбанк» начислены проценты на общую сумму 1 757 тыс. руб., по кредитному договору с ПАО «Совкомбанк» начислены проценты на общую сумму 63 234 тыс. руб. Проценты по договорам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Положения кредитных договоров с ПАО «Совкомбанк» и ПАО «Промсвязьбанк» содержат положения, ограничивающие способность Компании привлекать заемные средства, предоставлять в залог имущество Компании третьим лицам, погашать договоры займа со связанной стороной, иные ограничительные условия. Ограничительные условия (кованты) в кредитных договорах предусматривают поддержание финансовых результатов компании на определенном уровне. По состоянию на 31 декабря 2025 года и на более ранние даты Компания соблюдала требование данных ковенантов.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	2025 года	31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 2023 года
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность:</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 052	6 528	20 716
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 091	786	1 994
Расчеты по налогам и сборам	63	649	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9 644	1 423	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	4	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 927	2 061	25
Итого	41 777	11 451	22 735

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неисполь- зованных отпусков	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	46 478	44 669	91 147
Увеличение резервов	169 404	61 253	230 657
Восстановление резервов	(35 575)	(3 617)	(39 192)
Использование резервов	(35 527)	(62 093)	(97 620)
Баланс на 31 декабря 2024 года	144 780	40 212	184 992
Увеличение резервов	162 648	76 906	239 554
Восстановление резервов	(7 255)	(4 626)	(11 881)
Использование резервов	(137 524)	(62 716)	(200 240)
Баланс на 31 декабря 2025 года	162 649	49 776	212 425

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	86 120	107 780	50 147
	86 120	107 780	50 147

В 2025, 2024 и в 2023 годах Компания реализовала сертификаты на техническую поддержку программных обеспечений. Сроки окончания действия сертификатов – 2023-2028 годы. Стоимость, рассчитанная относительно оставшихся сроков действия сертификатов, сформировала сумму, отраженную в строке Бухгалтерского баланса «Доходы будущих периодов».

16. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены арендой офисных помещений и лизинговым офисным оборудованием.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Офисные помещения, лизинговое офисное оборудование	Итого
Срок полезного использования, лет	1-3	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	213 064	213 064
Поступление	16 964	16 964
Пересмотр условий аренды	608	608
Выбытие объекта	-	-
На 31 декабря 2024 года	230 636	230 636
Поступление	166 036	166 036
Пересмотр условий аренды	1 556	1 556
Выбытие объекта	-	-
На 31 декабря 2025 года	398 228	398 228
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2023 года	(115 417))	(115 417))
Амортизация	(59 891)	(59 891)
На 31 декабря 2024 года	(175 308)	(175 308)
Амортизация	(69 136)	(69 136)
На 31 декабря 2025 года	(244 444)	(244 444)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	97 647	97 647
На 31 декабря 2024 года	55 328	55 328
На 31 декабря 2025 года	153 784	153 784

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2024 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Возврат арендных платежей	Пересмотр условий аренды	Выбытие объекта	На 31 декабря 2025 года
(41 650)	(187 787)	(10 574)	104 966	(20 721)	(1 556)	3 538	(153 784)

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Возврат арендных платежей	Пересмотр условий аренды	Выбытие объекта	На 31 декабря 2024 года
(97 615)	(14 312)	(10 576)	81 461	-	(608)	-	(41 650)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		31 декабря 2025 года	2024 года
До 1 года		54 555	38 778
От 1 года до 2 лет		99 229	2 872
Итого		153 784	41 650
Итого обязательства по аренде		153 784	41 650
В том числе:			
Долгосрочная часть		54 555	2 872
Краткосрочная часть		99 229	38 778

За год, закончившийся 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года расходы, относящиеся к расходам на аренду серверов, не учитываемые, не отвечающие критериям признания обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования согласно ФСБУ 25/2018, составили 15 690 тыс. руб. и 18 517 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий.

17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)	
		2025 год	2024 год
Продажа ПО, лицензий, предоставление права пользования		1 029 389	896 132
Техподдержка		419 976	348 266
Настройка, адаптация, тестирование ПО		40 982	49 061
Прочее		22 369	3 999
Итого		1 512 716	1 297 458

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на оплату труда, в т.ч.	(360 452)	(328 903)
- Мотивационный пакет-питание (в т.ч. страховые взносы)	-	(1 828)
Амортизация	(204 921)	(188 245)
Материальные затраты, включая:	(36 887)	(46 121)
- Разметка данных, прочие расходы лаборатории	(13 533)	(31 906)
- Специализированное сервисное и программное обеспечение для разработки и исследований, права пользования ПО и сервисы	(22 901)	(13 460)
- Прочие материальные затраты	(453)	(755)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(28 692)	(19 228)
Лизинг	(1 820)	(1 308)
Прочие затраты, включая:	(23 049)	(12 187)
- Аренда помещения	(4 086)	(3 580)
- Расходы на страхование (ДМС)	(9 821)	(8 528)
- Прочие	(9 142)	(79)
Расходы на перепродажу оборудования	(25 152)	(3 040)
Итого	(680 973)	(599 032)

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на оплату труда, в т.ч.	(456 478)	(390 372)
- Мотивационный пакет-питание (в т.ч. страховые взносы)	-	(1 001)
Прочие, включая:	(176 683)	(139 082)
- Аренда помещения	(13 260)	(12 667)
- Расходы на подбор персонала	(6 121)	(3 719)
- Командировочные расходы	(30 157)	(36 036)
- Размещение рекламы в соц. сетях	(36 946)	(1 637)
- Рекламные мероприятия	(26 583)	(38 562)
- Позиционирование и развитие бренда	(1 685)	(396)
- Прочие расходы на продажу	(2 518)	(5 890)
- Представительские расходы	(1 389)	(1 689)
- Расходы на связи с общественностью	(10 001)	(1 427)
- Услуги по ведению бухгалтерского учета	(1 994)	(1 868)
- Обучение и развитие сотрудников	(5 653)	(1 910)
- Юридические услуги	(16)	(246)
- Мелкое оборудование, мебель	(2 176)	(3 303)
- Продуктовый контент	(2 045)	(2 241)
- Профессиональные услуги для развития бизнеса и прочие	(10 764)	(12 053)
- Финансовый аудит	(674)	(1 874)
- Проекты, расходы лаборатории	(2 122)	(155)
- Системы автоматизации бизнес процессов	(6 231)	(5 405)
- Прочие	(16 348)	(8 004)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(37 467)	(17 716)
Амортизация	(41 464)	(37 794)
Материальные затраты, включая:	(3 977)	(3 657)
- Офисное сервисное и программное обеспечение	(3 977)	(3 657)
Итого	(716 069)	(588 621)

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Восстановление резерва на выплату вознаграждений	7 255	35 575
Восстановление резерва по предстоящим отпускам	4 626	3 617
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	-	717
Реализация основных средств	-	150
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6 716	-
Прочие внереализационные доходы	24	412
Итого	18 621	40 471

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Курсовые разницы	(9 157)	(9 782)
Не давшие положительного результата НИОКР	(2 884)	(4 911)
Резерв по сомнительным долгам	-	(3 586)
Услуги банка	(1 419)	(1 934)
Корпоративные мероприятия	(6 941)	(1 118)
Штрафы, пени, неустойки	(105)	(944)
Ликвидация ОС	(319)	(46)
Прочее	(4 561)	(5 155)
Итого	(25 386)	(27 476)

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания является участником проекта «Сколково». На основании ст. 246.1 НК РФ Компания была освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций. По итогам 2021 года Компания утратила право на такое освобождение. В то же время, согласно п. 5.1 ст. 284 НК РФ, прибыль, полученная Компанией за 2023, 2024, 2025 годы, облагается налогом по ставке 0%.

В 2025 года Компания передала неисключительные права на программное обеспечение контрагентам из республики Казахстан. Контрагент из республики Казахстан, как налоговый агент, удержал при выплате налог на доходы в размере 15%, что составило 56 тыс. руб.

В силу того, что Компания имеет льготу по налогу на прибыль, как резидент проекта «Сколково», и не имеет возможности возместить удержанный налог из бюджета РФ, было принято решение списать налог в размере 56 тыс. руб.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной Компании, с которой ведутся операции, является материнская компания с ограниченной ответственностью Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД. Компания с ограниченной ответственностью Н-ТЕХ.ЛАБ ЛТД 18.04.2025 г. редомицилировалась в юрисдикцию Российской Федерации. Связанная сторона с 18.04.2025 г. Международная компания акционерное общество «НТХ».

Операции и расчеты со связанной стороной:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Уступка права требования	-	5 135
Перевод долга по договору займа № 04-1 от 27.04.2022 (тело займа) в добавочный капитал	-	19 591
Перевод долга по договору займа № 110522 от 11.05.2022 (тело займа) в добавочный капитал	-	212 593
Перевод долга по договору займа № 050722 от 05.07.2022 (тело займа) в добавочный капитал	-	10 263
Получение займов	-	20 800
Возврат займов	(13 524)	(7 276)
Реализация прав на ПО, работ, услуг	83 554	111 411
Итого	70 030	372 517

Расчеты со связанной стороной по сделкам передачи неисключительных прав, оказания работ и услуг осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанной стороной осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со связанной стороной *

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От передачи прав на ПО, работ и услуг	32 394	97 311
От передачи электронных ключей	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От предоставления займа	-	-
От возврата предоставленного займа	-	-
Процентный доход по выданному займу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	-	20 800
Получение финансирования от собственников (участников)	-	-
Погашение заемных средств	(13 524)	(7 276)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, коммерческий директор, финансовый директор, директор по безопасности, директор по правовым вопросам, технический директор, директор по персоналу, руководители СТО-1.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала на оплату труда и премии за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Заработная плата	125 878	103 329
Премирование сотрудников	44 080	46 260
Социальные отчисления	16 604	3 436
Итого расходы на ключевой управленческий персонал	186 562	153 025

Оценочные обязательства по расчетам с ключевым управленческим персоналом по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года составили 56 326 тыс. руб. и 52 742 тыс. руб., соответственно.

Денежные потоки с ключевым управленческим персоналом

Денежные потоки со связанными сторонами в течение 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Денежные потоки по операционной деятельности		
Расходы на оплату ключевому управленческому персоналу	184 627	121 349
Чистые денежные потоки по операционной деятельности	184 627	121 349

24. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919
			(тыс. руб.)
		2025 год	2024 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		-	(13 600)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		(9 157)	3 831
Итого		(9 157)	(9 769)

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Компания полагает, что ее портфель клиентов хорошо диверсифицирован, кроме того, имеется государственный сектор, который по оценкам руководства не подвержен негативным влияниям в связи с изменениями экономической и политической ситуации, указанными выше. Кроме того, данный сектор показал наибольший рост выручки за 2024 год.

В июле 2023 г. Евросоюз включил в санкционный список ООО «НТех лаб», в декабре 2024 года Министерство торговли США ввело экспортные ограничения против ООО «НТех лаб». На данный момент Компания не ощутила негативного влияния ограничительных мер. Ключевые контрагенты Компании находятся в юрисдикции России и стран СНГ, которые не подвержены негативным влияниям в связи с изменениями экономической и политической ситуации, указанными выше. Руководство Компании непрерывно осуществляет мониторинг ситуации и прорабатывает решения для перестроения бизнеса, в случае введения новых ограничений.

Налогообложение – Российское законодательство, налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок.

Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В ситуациях, существовавших на отчетную дату неопределенностей, Компания отразила обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Однако сохраняется риск того, что уполномоченные органы займут позицию, отличную от мнения руководства Компании, по вопросам используемых Компанией льгот, ставок по налогам и сборам, и подходам к формированию налоговой базы по основным налогам Компании, допускающим различное толкование законодательства, и связанные последствия могут быть существенными для бухгалтерской отчетности.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты не происходило событий, которые могли бы оказать влияние на данные бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Генеральный директор

_____ А. С. Паламарчук

31 марта 2026 года