

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ**  
**РЕЗУЛЬТАТАХ**

**АО «Флант» за 2025 год**

**Содержание**

**I. Общие сведения**

**II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

**III. Раскрытие существенных показателей**

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Акционерное общество «Флант» (далее «Общество») создано в 2008 году.

Полное наименование Акционерное общество «Флант»

Сокращенное наименование АО «Флант»

ИНН 7723661439КПП 772301001

ОГРН 1087746630751 дата регистрации: 13.05.2008

ОКТМО45393000000, ОКАТО 45290582000

Юридический адрес: 115088, Москва г, Угрешская ул, дом № 12, стр. 4, офис 47А

Фактический адрес: 115088, Москва г, Угрешская ул, дом № 12, стр. 4, офис 47А

Телефон: +7 (495) 721-10-27

**Информация об исполнительных и контрольных органах**

В состав Совета директоров Общества входят:

Фамилия Имя Отчество	Должность в Совете директоров
Аксенов Константин Геннадьевич	Член Совета директоров
Борzych Никита Аркадьевич	Член Совета директоров
Колаштов Андрей Сергеевич	Член Совета директоров
Корякин Андрей Викторович	Член Совета директоров
Мэгтон Давид Олегович	Председатель Совета директоров
Титов Александр Олегович	Член Совета директоров

Функции единоличного исполнительного органа исполняли:

- Баталов Александр Владимирович, Генеральный директор с 28.08.2018 г. по 30.06.2024 г.;

- Титов Александр Олегович, Генеральный директор с 01.07.2024 г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций
Обыкновенные акции	1695	30	-
Привилегированные акции	100	30	-
<b>Итого:</b>	1795	53 850	-

Акционерами Общества являются физические лица. Конечный бенефициар Общества - Мэгтон Давид Олегович (ИНН - 772318191474).

#### **Основные виды деятельности Общества:**

- разработка и модификация собственного компьютерного программного обеспечения;
- оказание услуг по адаптации и сопровождению программного обеспечения, услуги по технической поддержке программного обеспечения;
- предоставление прав на использование собственного программного обеспечения;
- услуги дополнительного образования.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

#### **Дочерние и зависимые общества**

В обществе прошла реорганизация в форме присоединения к нему других юридических лиц: ООО «ЭКСПРЕСС 42 КОНСАЛТИНГОВЫЕ ПРАКТИКИ» и ООО «ЭКСПРЕСС 42».

#### **Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения**

Общество не имеет филиалов и представительств.

№ п/п	Наименование	Дата открытия:	КПП	Место нахождения/ регистрации	Выделение на отдельный баланс.
1	Обособленное подразделение	20.04.2023 г.	772845001	117630, Россия, г. Москва, Старокалужское ш., д.62	не выделено на отдельный баланс

#### **Лицензии на осуществление вида деятельности**

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности.

## Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Дополнительное образование	ЛО35-01298-77/01070671	с 22.02.2024
Деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации	ЛО50-00107-77/00659593	с 26.06.2023
Деятельность по технической защите конфиденциальной информации	ЛО24-00107-77/00659584	с 26.06.2023

## Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 420 человек (31 декабря 2024 г. – 287 человек, 31 декабря 2023 г. – 200 человек).

## Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся специализированной организацией ООО «Контур» (ИНН 7714601514).

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО "НКФ "АУДИТ И ОЦЕНКА" на заседании Совета директоров АО «Флант» от 19.05.2025 г. Протокол №6

## II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Для обособленного отражения в бухгалтерской отчетности, показатель признается существенным, если он составляет 10 процентов от общего итога данных. Под итогом соответствующих данных понимается:

– в бухгалтерском балансе - валюта баланса;

- в отчете о финансовых результатах - сумма доходов и сумма расходов организации;
- в отчете о движении денежных средств - общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **Бухгалтерский баланс**

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

### **Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы.

### **Отчет о движении денежных средств**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит:

- банковские депозиты на срок до трех месяцев,

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10% от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

## **2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Общество начало применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 позволило обеспечить достоверность отражения финансового состояния Общества за 2025 г. и контроль за состоянием имущества.

Общество начало применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится, поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.

## **2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация приняла решение:

не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но

имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) изобретения;
- 5) полезные модели;
- 6) промышленные образцы;
- 7) секреты производства (ноу-хау);
- 8) лицензии и разрешения;
- 9) другие НМА.

Для целей бухгалтерского учета совокупность объектов НМА одного вида, сходных по характеру использования, образует группу НМА. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Группа НМА	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	от 6 до 8
Произведения науки, литературы и искусства	2
Лицензии и разрешения	5

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для всех групп объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».

## 2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств

приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	от 2 до 4
Машины и оборудование	5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.7. «Обесценение активов».

## 2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного Обществом, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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.

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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода

равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ**

Общество проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

## **2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв восстанавливается.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.9. ЗАПАСЫ**

### **2.9.1. МАТЕРИАЛЫ**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.9.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Общество организует учет незавершенного производства в связи с выполнением работ (оказанием услуг) в рамках договоров с Заказчиками.

В зависимости от вида и объема работ (услуг), выполняемых в рамках конкретного договора с Заказчиком Общество организует учет расходов в рамках отдельного договора (этапа) или группы однотипных договоров на выполнение работ (оказания услуг) одного направления. Порядок организации учета расходов определяется при принятии договора с Заказчиком к исполнению.

Списание фактической себестоимости работ (услуг) осуществляется одновременно с признанием выручки: подписанием акта выполненных работ (оказания услуг) с Заказчиком. При организации учета расходов на выполнение группы однотипных договоров фактическая себестоимость выполненных работ (услуг) определяется в процентном соотношении стоимости выполненных работ (услуг) и стоимости работ (услуг), выполнявшихся в рамках договоров с Заказчиками в отчетном периоде.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

### **2.9.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической

себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## **2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их

номинальную стоимость.

Резервный капитал создается в размере 5 % от уставного капитала в соответствии с п.1 ст. 14 Устава Общества.

## **2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий более 24 с момента начала осуществления капитальных вложений; под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 5 000 000 рублей.

## **2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

## **2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п. 6 ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи

результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций включаются в выручку.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

#### **Порядок признания управленческих расходов**

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

### **2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на оплату предстоящих отпусков.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики: оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется ежемесячно на последнюю дату отчетного периода (месяца) отдельно по каждому работнику исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудника. Расчет суммы обязательства производится методом обязательств (МСФО). Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство.

### **2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

## **III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Информация о наличии и движении нематериальных активов, о незавершенных капитальных вложениях и об ином использовании нематериальных активов представлена в таблицах 1.1 – 1.3 табличных пояснений.

Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2025 г. (за 2025 г.)	Значение показателя на 31.12.2024 г. (за 2024 г.)	Значение показателя на 31.12.2023 г. (за 2023 г.)
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	1 524 084	644 393	408 723

По состоянию на «31» декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Величина затрат на создание собственными силами организации средств индивидуализации не является существенной.

По состоянию на «31» декабря 2025 г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

### 3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличных пояснений.

Движение по счету капитальных вложений отражены в таблице 2.2 табличных пояснений.

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила: на 31.12.2025г. – 0 тыс. руб.; на 31.12.2024г. -7 955тыс. руб.; на 31.12.2023г. - 7 955тыс. руб.

От выбытия основных средств за 2025 год финансовый результат отсутствует. В 2024 году отсутствовали операции выбытия основных средств

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

#### 3.2.1. Арендные отношения

Общество арендует следующие объекты: помещения и контейнер под склад. Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от одного дня до

11 месяцев (с возможностью продления данного срока).

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

### **3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений.

### **3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

### **3.5. ЗАПАСЫ**

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений, а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.

По состоянию на 31.12.2025 г. авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов нет.

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

### **3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было. Недополученные Обществом займы (кредиты), отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В составе финансовых вложений на 31.12.2025 г. в размере 770 000 тыс. руб. показана сумма краткосрочных депозитов со сроком погашения до трех месяцев

### **3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений, а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 5.2.

### **3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий

периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений. а информация о просроченной кредиторской задолженности - в таблице 5.4.

В 2025 г. Общество новых кредитов не получало. Общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. – 2 209 тыс. руб.

#### Займы

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2025 г.	2024г.	2023г.
Учредители (связанная сторона)	руб.	-	-	11 590	11 590
Юридическое лицо (конвертируемый займ)	руб.	2026-2028 гг.	1 200 000	600 000	-

Общая сумма займов, полученных в 2025 г. составила 1 255 676 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. - 57 407 тыс. руб.

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 329 783 тыс. руб., прочих расходов не было, а в 2024 году – 50 907 тыс. руб. соответственно.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов в 2025 и в 2024 году

### 3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

### 3.11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

### 3.12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество с 18.02.2014 года внесено в Реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий под номером 3034. Общество применяло пониженную ставку по налогу на прибыль организаций в размере 5%, и применяло единый пониженный тариф в размере 7,6% по страховым взносам. Деятельность Общества отвечает требованиям п. 1.15 ст. 284 НК РФ, так как доля дохода, определяемая в целях применения ставки, установленной пп.1.15 ст. 284 НК РФ за 2025 год составляет 97%, за 2024 год - 97%.

### 3.13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(тыс. руб.)		
Наименование	2025 г.	2024 г.
Услуги по адаптации и сопровождению собственного программного обеспечения, техническая поддержка такого программного обеспечения	1 082 298	819 196
Предоставление прав использования собственного программного обеспечения по лицензионным соглашениям	1 162 750	475 215
Прочие ИТ услуги	140 437	82 325
Услуги по обучению	17 465	2 513
Прочие	3 990	3 024
<b>Итого:</b>	<b>2 406 943</b>	<b>1 382 273</b>

### 3.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(тыс. руб.)		
Наименование	2025 г.	2024 г.
Услуги по адаптации и сопровождению собственного программного обеспечения, техническая поддержка такого программного обеспечения	644 801	523 066
Предоставление прав использования собственного программного обеспечения по лицензионным соглашениям	137 801	137 769
Прочие ИТ услуги	168 274	188 118
Услуги по обучению	21 726	5 911
Прочие	363	6 964
<b>Итого:</b>	<b>972 965</b>	<b>861 828</b>

### 3.15. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6 табличных пояснений.

### 3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровка строки «Прочие внереализационные расходы» строки 2350 «Прочие расходы» (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Расходы на проведение корпоративных мероприятий, не принимаемые в налоговом учете	36 230	36 291
Разовые премии сотрудникам включая страховые взносы	89 794	60 240
Вознаграждение за поручительство по кредиту	-	-
Членские взносы	-	230
Прочие	19 382	9 139
<b>Итого</b>	<b>145 406</b>	<b>105 900</b>

### 3.17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая

потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год	161 531	(84 530)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 695	1 695
Базовая прибыль на акцию, руб.	95	(50)

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом. Таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

### 3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

#### Раскрытие информации о связанных сторонах:

Связанная сторона	Вид операции	(тыс. руб.)					
		Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
<b>1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество</b>							
Учредитель	Начисление дивидендов	83 027	Выплачены денежными средствами	-	39 705	Выплачены денежными средствами	-
Учредитель	Погашение займа		Погашен денежными средствами и зачетом встречных обязательств	-	7 500	Погашен денежными средствами и зачетом встречных обязательств	
<b>2. Дочерние общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)</b>							
Дочернее общество	Краткосрочный беспроцентный заем	13 500	Оплачено денежными средствами	-	13 500	Согласно договору до 31.12.2025	13 500

Продажа прав использования ПО и техподдержка	-		-	9 516	Оплачено денежными средствами	-
Продажа услуг	-		-	666	Оплачено денежными средствами	-
Покупка услуг	-		-	8 223	Оплачено денежными средствами	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

### **Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества**

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместитель, члены совета директоров.

В 2025 г. Общество выплатило членам Совета директоров вознаграждения в виде заработной платы, в рамках трудовых отношений и премии. Список членов Совета директоров Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснений.

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	27 526	46 414

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Во избежание потерь экономического характера Общества и связанных с ней сторон, к которому может привести раскрытие информации, Общество ограничивает информацию по расчетам со связанными сторонами.

### **3.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников и по вознаграждениям работникам (ежегодные премии) с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет

судебных разбирательств.

## УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

### **3.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### **3.21. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

### **3.22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### **3.24. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ВЕДЕНИЕМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, не являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Учитывая темпы погашения дебиторской задолженности, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

При расчете важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества.

Прибыль и потоки денежных средств Общества от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок, в результате чего влияние данного параметра на финансовые результаты Общества минимально.

У Общества валютные риски отсутствуют.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

### **3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### **3.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

#### **3.26.1. Дивиденды**

После отчетной даты величина дивидендов за 2025 год не утверждалась.

#### **3.26.2. Уставный капитал**

В 1 квартале 2026 г. в составе акционеров Общества произошли изменения: акционер — физическое лицо реализовал принадлежащие ему обыкновенные именные акции в размере 36 штук в пользу юридического лица. В результате сделки величина уставного капитала и номинальная стоимость акций не изменились.

#### **3.26.3 Финансовые вложения**

В 1 квартале 2026 г. Общество осуществило финансовое вложение в форме вклада в уставный капитал ООО "СТАРСМАП" путем передачи исключительных прав на программное обеспечение «StarsMap. Инновационное решение для автоматизированного управления развитием штатных ИТ-специалистов в компаниях». В результате операции Общество получило долю в размере 24,9% уставного капитала. Денежная оценка вклада, утвержденная участниками, составила 57 558 тыс. руб. Данное событие не влияет на показатели отчетности за 2025 г., но изменит структуру активов в 2026 г.

#### **3.26.4 Дочерние и зависимые общества**

В 1 квартале 2026 г. учреждено дочернее общество - ООО «ФЛАНТ КАЗНАЧЕЙСТВО». Доля участия в уставном капитале - 100%. Уставный капитал дочернего общества в размере 10 тыс. руб. оплачен денежными средствами. Дополнительно, осуществлен вклад в имущество созданного дочернего общества в размере 110 346 тыс.руб.

Генеральный директор  
Дата 31.03.2025

Титов А.О.



Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	295	-	-	(295)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 677	-	-	(4 677)	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 064	-	203 595	-	(60 986)	(143 673)	-	-
	За 2024 г.	-	-	44 840	-	-	(43 776)	1 064	-
Произведения науки, литературы и искусства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	499	-	-	(499)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	942 070	-	-	(942 070)	-	-
	За 2024 г.	-	-	264 492	-	-	(264 492)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	942 070	-	-	(942 070)	-	-
	За 2024 г.	-	-	264 492	-	-	(264 492)	-	-

### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

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

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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	55 669	(19 551)	28 209	-	-	(13 183)	-	-	-	-	-	83 878	(32 734)
	3а 2024 г.	25 218	(14 690)	31 115	(664)	664	(5 525)	-	-	-	-	-	55 669	(19 551)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	7 983	(39)	6 843	-	-	(2 622)	-	-	-	-	-	14 827	(2 661)
	3а 2024 г.	132	(13)	7 851	-	-	(26)	-	-	-	-	-	7 983	(39)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	47 686	(19 512)	21 366	-	-	(10 562)	-	-	-	-	-	69 051	(30 073)
	3а 2024 г.	24 535	(14 240)	23 264	(113)	113	(5 384)	-	-	-	-	-	47 686	(19 512)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	551	(436)	-	(551)	551	(115)	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 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	51 144	36 118	10 528
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 165	7 944	118
Офисное оборудование	38 978	28 174	10 295
Другие виды основных средств	-	-	115
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 стоимости			

##### 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 организации, - всего	-	-	-

##### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	21 005	-	6 727	(27 732)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	21 005	-	-	-	-	-	-	-	21 005	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	7 505	-	-	(7 505)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 505	-	-	-	-	-	-	-	7 505	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	13 500	-	-	(13 500)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13 500	-	-	-	-	-	-	-	13 500	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	6 727	(6 727)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	190 000	-	6 475 000	(5 895 000)	-	-	-	-	770 000	-
	За 2024 г.	-	-	1 545 000	(1 355 000)	-	-	-	-	190 000	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	190 000	-	6 475 000	(5 895 000)	-	-	-	-	770 000	-
	За 2024 г.	-	-	1 545 000	(1 355 000)	-	-	-	-	190 000	-
Итого	За 2025 г.	211 005	-	6 481 727	(5 922 732)	-	-	-	-	770 000	-
	За 2024 г.	21 005	-	1 545 000	(1 355 000)	-	-	-	-	211 005	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 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.	43	-	987 392	(984 846)	-	-	X	X	2 590	-
	За 2024 г.	247	-	866 829	(867 033)	-	-	X	X	43	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	43	-	14 831	(11 881)	-	-	(403)	-	2 590	-
	За 2024 г.	247	-	5 631	(5 205)	-	-	(630)	-	43	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	972 561	(972 965)	-	-	403	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	861 198	(861 828)	-	-	630	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 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.	377 575	(22 751)	592 841	-	(353 150)	-	(788)	-	617 265	(21 963)
	За 2024 г.	184 582	(22 654)	340 665	-	(147 672)	-	(1 390)	-	377 575	(22 751)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 568	-	43 426	-	(12 673)	-	-	-	45 321	-
	За 2024 г.	5 519	-	14 555	-	(5 505)	-	-	-	14 568	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	344 487	(22 751)	515 043	-	(324 088)	-	(788)	-	535 442	(21 963)
	За 2024 г.	175 480	(22 518)	308 690	-	(139 683)	-	(1 254)	-	344 487	(22 751)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	14 884	-	4 590	-	(14 884)	-	-	-	4 590	-
	За 2024 г.	768	(135)	14 256	-	(140)	-	(135)	-	14 884	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 093	-	-	-	(1 093)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 971	-	776	-	-	-	-	-	2 746	-
	За 2024 г.	-	-	1 971	-	-	-	-	-	1 971	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	40	-	-	-	-	-	40	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	158	-	-	-	-	-	158	-
	За 2024 г.	40	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 144	-	1 352	-	(1 074)	-	-	-	1 422	-
	За 2024 г.	476	-	672	-	(4)	-	-	-	1 144	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	24 338	-	-	-	-	-	24 338	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	521	-	3 117	-	(430)	-	-	-	3 208	-
	За 2024 г.	1 206	-	521	-	(1 206)	-	-	-	521	-
Итого	За 2025 г.	377 575	(22 751)	592 841	-	(353 150)	-	(788)	X	617 265	(21 963)
	За 2024 г.	184 582	(22 654)	340 665	-	(147 672)	-	(1 390)	X	377 575	(22 751)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	80 022	58 059	67 673	44 922	58 545	35 891
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 995	27 995	4 807	4 807	898	898
Расчеты с покупателями и заказчиками	52 026	30 064	62 866	40 115	57 511	34 993
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	135	-

## 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)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	600 000	1 200 000	-	-	-	-	1 800 000
	За 2024 г.	163 313	588 410	-	(151 723)	-	-	600 000
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	151 723	-	-	(151 723)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	600 000	1 200 000	-	-	-	-	1 800 000
	За 2024 г.	11 590	588 410	-	-	-	-	600 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	166 963	420 966	86	(74 938)	-	-	513 077
	За 2024 г.	41 205	129 818	-	(4 060)	-	-	166 963
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 996	21 589	86	(7 524)	-	-	18 147
	За 2024 г.	1 430	4 913	-	(2 348)	-	-	3 996
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 462	5 495	-	(4 462)	-	-	5 495
	За 2024 г.	1 363	4 462	-	(1 363)	-	-	4 462
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	376	-	-	(376)	-	-	-
	За 2024 г.	20	369	-	(13)	-	-	376
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	38 934	329 452	-	-	-	-	368 386
	За 2024 г.	194	38 904	-	(163)	-	-	38 934
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8 231	16 732	-	(8 231)	-	-	16 732
	За 2024 г.	-	8 231	-	-	-	-	8 231
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	52 758	35 198	-	-	-	-	87 956
	За 2024 г.	36 025	16 733	-	-	-	-	52 758
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	173	-	-	(173)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 861	12 481	-	-	-	-	16 342
	За 2024 г.	1 938	1 922	-	-	-	-	3 861
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	54 261	7	-	(54 261)	-	-	7
	За 2024 г.	61	54 200	-	-	-	-	54 261
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	12	-	-	-	-	12
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	85	-	-	(85)	-	-	-
	За 2024 г.	-	85	-	-	-	-	85
Итого	За 2025 г.	766 963	1 620 966	86	(74 938)	-	X	2 313 077
	За 2024 г.	204 518	718 228	-	(155 783)	-	X	766 963

### 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	318	1 073	28
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	56	846	23
Расчеты с покупателями и заказчиками	262	163	5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	63	-

### 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.	155 514	264 133	219 730	136	199 781
	За 2024 г.	62 633	181 487	87 498	1 108	155 514
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	75 646	191 230	139 810	136	126 930
	За 2024 г.	50 397	101 619	75 262	1 108	75 646
Резерв на годовую премию	За 2025 г.	79 868	72 902	79 919	-	72 851
	За 2024 г.	-	79 868	-	-	79 868
Резерв на премии	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12 237	-	12 237	-	-

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	100 000	100 000	100 000
в том числе: Фонд содействия кредитованию малого бизнеса Москвы	100 000	100 000	100 000
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 059	4 055
Затраты на оплату труда	1 146 318	944 031
Отчисления на социальные нужды	94 880	49 056
Амортизация	218 467	84 363
Прочие затраты	364 912	208 059
Итого по элементам	1 833 635	1 289 564
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 833 635	1 289 564

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-