

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах**  
**Общество с ограниченной ответственностью "Гуд**  
**Дата" (ООО "Гудт")**  
**за 2025 год.**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Гудт" (далее «Общество») за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью "Гудт" образовано 27.11.2015г. № ОГРН 5157746104951 от 27.11.2015г.

Юридический и фактический адрес Общества: 127015, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, ул Новодмитровская, д. 1, стр. 1, помещ. 57Н/2.  
ИНН общества 7730191329, КПП 771501001.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Основной вид деятельности Общества: Разработка компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.01.

Дополнительные виды деятельности: Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий; Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая; Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность; Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов; Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

27.12.2017 г. Организация получила аккредитацию в соответствии с Положением о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации №758 от 6 ноября 2007 года (аккредитация Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации). Регистрационный номер 8050 от 27.12.2017г.

С 10.07.2025 Общество находится в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства в категории "Среднее предприятие".

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023, 2024 и 2025 годы составила 117,4; 109,3 и 62,0 человека соответственно. За декабрь 2025г. 5,9 человек.

По завершении масштабного проекта была проведена тщательная оценка финансовых показателей и ресурсов, задействованных в ходе работы. В результате детального анализа расходов руководство приняло решение оптимизировать численность команды, сосредоточив усилия на ключевых направлениях для устойчивого развития компании. Несмотря на непростое решение, такой шаг позволил сохранить баланс между эффективностью и качеством, открывая новые возможности для дальнейшего роста и инноваций.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

На 31.12.2025г. Общество не являлось учредителем или участником каких-либо обществ.

Единоличным исполнительным органом Общества на 31.12.2025г. является Колганов Алексей Владимирович, назначенный на должность Генерального директора 26 марта 2025г. Он же исполняет обязанности Главного бухгалтера Общества.

Состав участников Общества на 31.12.2025г.:

#### **I. Цепочка собственников - первое звено**

1. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛАНСОФТ" - доля 50,0175%, Российская Федерация, ИНН 9717157227, ОГРН 1247700208227, юридический адрес - 115114, город Москва, Летниковская ул, д. 5, помещ. 1/2.
2. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ ВК" - доля 29,173%, Российская Федерация, ИНН 7714789489, ОГРН 1097746572813, юридический адрес - 125167, город Москва, Ленинградский пр-кт, д.39 стр.79.
3. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Л ВЕНЧУРС" – доля 8,3183%, Российская Федерация, ИНН 9717079353, ОГРН 1197746213037, юридический адрес - 129075, город Москва, Мурманский проезд, д. 14 к. 1, помещ. 1/1
4. Рябов Максим Юрьевич — доля 3,9936%, Гражданин РФ, ИНН 507902439265,
5. Энгельгардт Михаил Кириллович — доля 4,2488%, Гражданин РФ, ИНН 772401641834,
6. Саратовцев Константин Владимирович — доля 4,2488%, Гражданин РФ, ИНН 246105950918,

#### **II. Цепочка собственников — второе звено:**

**II.I.** Акционеры АО «ЛАНСОФТ», являющегося собственником ООО «Гудт»:

1. Генс Филипп Георгиевич — доля 99%, Гражданин РФ, ИНН 773601231259
2. Михайлов Александр Георгиевич - доля 1%, Гражданин РФ, ИНН 772329623729,

**II.II.** Участники ООО «Компания ВК», являющегося собственником ООО «Гудт»:

1. МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВК ЭКВИТИ" (МКООО «ВК Эквити»), доля – 99,99%, Российская Федерация, ИНН 3900014266, ОГРН 1233900008858, юридический адрес - 236006, Калининградская область, г Калининград, Октябрьская ул, д. 12, помещ. 23.
2. МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВК" (МКПАО "ВК"), доля – 0,01%, Российская Федерация, ИНН 3900015862, ОГРН 1233900010585, юридический адрес - 236006, Калининградская область, г Калининград, Октябрьская ул, д. 12, помещ. 23

**II.III. Участники ООО «Л Венчурс», являющегося собственником ООО «Гудт»:**

1. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "Л-Х" - доля 99%, Российская Федерация, ИНН 9717160727, ОГРН 1247700308635, юридический адрес - 129075, город Москва, Мурманский проезд, д. 14 к. 1, помещ. 1/1
2. Генс Филипп Георгиевич — доля 1%, Гражданин РФ, ИНН 773601231259

**III. Цепочка собственников — третье звено:**

**III.I. Участники МКООО «ВК Эквити», являющегося собственником ООО «Компания ВК»:**

1. МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВК" (МКПАО "ВК"), доля – 100% Российская Федерация, ИНН 3900015862, ОГРН 1233900010585, юридический адрес - 236006, Калининградская область, г Калининград, Октябрьская ул, д. 12, помещ. 23:

**III.II. Участники МКПАО "ВК", являющегося собственником ООО «Компания ВК»:**

- ООО «Компания ВК» не раскрывает сведения о конечных бенефициарах, в открытых источниках сведения не размещены.

**III.III. Участники АО «Л-Х», являющегося собственником ООО «Л Венчурс»**

- АО «Л-Х» не раскрывает сведения об акционерах, в открытых источниках сведения не размещены.

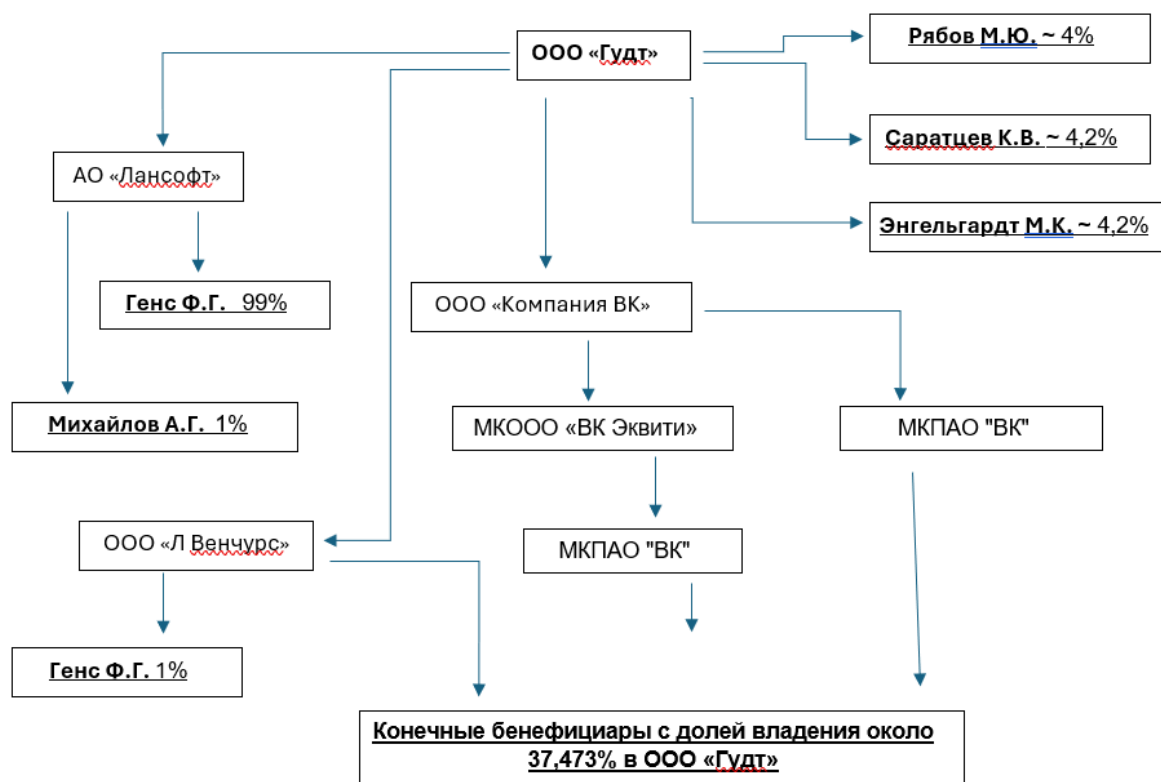
**III. Цепочка собственников — четвертое звено:**

**III.I. Участники МКПАО "ВК", являющегося собственником МКООО «ВК Эквити»:**

- ООО «Компания ВК» не раскрывает сведения о конечных бенефициарах, в открытых источниках сведения не размещены:

Таким образом, **конечные бенефициары** ООО «Гудт» на 31.12.2025г.:

Косвенная доля	Наименование и реквизиты конечного бенефициара
~ 49,63%	Генс Филипп Георгиевич, ИНН: 773601231259
~ 4,2%	Саратцев Константин Владимирович, ИНН: 246105950918
~ 4%	Рябов Максим Юрьевич, ИНН: 507902439265
~ 4,2%	Энгельгардт Михаил Кириллович, ИНН: 772401641834
~ 0,49%	Михайлов Александр Георгиевич, ИНН: 772329623729
~ 37,473%	Сведения о данных бенефициарах отсутствуют



Общество подлежит обязательному аудиту за 2025г. На момент сдачи отчетности процедура выбора аудитора ещё не завершена.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Бухгалтерский учет 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, утвержденной приказом директора № УПБ/Г/2022/-1 от 30.12.2022г. с дополнениями и изменениями.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы 1С: Предприятие 8.3.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности**

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

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Общество 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 годовую бухгалтерскую отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

**Инвентаризация основных средств проводится:**

- Офисная техника- не реже одного раза в год, перед составлением годовой финансовой отчетности;
- Остальные группы- не реже одного раза в три года.

Последняя инвентаризация офисной техники проведена по состоянию на 30 декабря 2025 года. В результате инвентаризации отсутствующие инвентарные объекты и выявленные, неучтенные ранее, отражены на счетах прочих доходов и расходов.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### **2.4. 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 отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

В соответствии с ПБУ 3/2006, 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 обязательства.

Доходы (расходы) от продажи валюты, курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

#### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как внеоборотные. Обязательства, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

#### **2.6. Учет основных средств**

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств. Стоимостной лимит не установлен.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования, с учетом предполагаемых сроков морального и физического износа, рекомендаций производителя и планов по замене.

Сроки полезного использования по группам основных средств следующие:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисная техника		
в т.ч. компьютерное оборудование	25	36
прочая офисная техника	18	61
Мебель	25	61

Амортизация начисляется ежемесячно. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить

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.

Переоценка основных средств по офисной технике производится ежегодно. По результатам 2023 и 2024г. сумма дооценки основных средств составила 1 099 тыс.руб. и 64 тыс.руб. соответственно.

В 2025г., в связи с выбытием основных средств, сумма дооценки списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) на 1 163 тыс.руб.

По остальным видам основных средств переоценка не производится.

#### **2.7. Учет нематериальных активов**

В составе нематериальных активов учитываются также расходы на создание нематериальных активов.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации НМА определяется приказом руководителя Общества индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Нематериальные активы, по которым будет невозможно надежно определить срок полезного использования, будут считаться нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По данным нематериальным активам амортизация начисляться не будет.

#### **2.8. Учет запасов**

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Стоимость незавершенного производства каждого вида продукции определяется по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.

Активы, затраты на которые будут возмещены в ходе их продажи, а не целевого использования, классифицируются как Долгосрочные активы к продаже и учитываются в составе запасов. Переквалификация объекта внеоборотных активов в долгосрочный актив к продаже производится на основании приказа руководителя об отсутствии необходимости в использовании данного внеоборотного актива для основной деятельности и о намерении его продать.

Переоценка запасов не производится.

#### **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подвержены незначительному риску изменения стоимости и доступны для использования по требованию в любой момент времени относятся к денежным эквивалентам. В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, депозитные вклады со сроком размещения до 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки:

- по налогу на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет или возмещение из него;
- по расчетам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками в части возврата платежей, перечисленных в отчетном периоде.

Денежные потоки, выраженные в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсам ЦБ РФ, установленным на даты осуществления или поступления платежей.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### **2.10. Учет аренды**

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 1 января 2024 года. Предмет аренды на дату получения признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальной величины. Для дисконтирования применяется Ключевая ставка ЦБ РФ + 3 %.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом определяется равным сроку действия договора аренды, если договором аренды предусмотрена последующая пролонгация, срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

#### **2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

##### **Резерв по сомнительным долгам**

Общество формирует резервы по сомнительным долгам.

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

гарантиями и отсутствует уверенность и/или какие-то дополнительные гарантии, что просроченная дебиторка будет погашена.

Резерв формируется на последнее число каждого месяца. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

### **Оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на последнюю дату отчетного месяца и на 31 декабря отчетного года в 2025 году определяется на основе остатков неиспользованных дней, путем ежемесячного произведения среднего заработка на количество дней неиспользованного отпуска. В 2023 г. и 2024г. процент определяется нормативным методом и составлял 15,28% и 13,55% соответственно.

Оценочное обязательство увеличивается на сумму страховых взносов, относящихся к неиспользованным отпускам. Начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности как расходы на оплату труда и расходы по страховым взносам.

Инвентаризация обязательств проводится ежегодно на 31 декабря.

### **2.12. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере истечения периода страхования.

Расходы на приобретение неисключительных прав использования программного обеспечения учитываются равномерно в течение срока пользования, установленного договором либо иным документом правообладателя.

В случае, если срок использования программного обеспечения не установлен, расходы на приобретение учитываются в течение 12 месяцев с даты передачи прав приравненной к дате первичного учетного документа на приобретение.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, прочих оборотных активов, прочих внеоборотных активов и запасов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### **2.13. Учет себестоимости услуг**

Формирование себестоимости услуг осуществляется по номенклатурным группам, которые соответствуют видам деятельности и проектам Общества.

Вид продукции внутри номенклатурной группы не используется.

Общехозяйственные расходы на конец каждого месяца включаются в управленческие расходы и списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Общепроизводственные расходы на конец каждого месяца распределяются на счет 20 "Основное производство" пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.

Коммерческие расходы на конец каждого месяца включаются в расходы на продажу в полной сумме и списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Учет расходов при оказании услуг ведется по местам возникновения затрат - подразделениям.

Аналитический учет расходов соответствует элементам затрат.

#### **2.14. Учет 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.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от услуг по разработке, модификации и сопровождению программных продуктов и реализации прав пользования ПО (лицензий). Все остальные виды доходов относятся к прочим.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

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

#### **3.1. 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 в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, подлежат исправлению без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

### 3.2. Изменение в Учетной политике

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

## 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

### 4.1. Нематериальные активы в 2025г.

30.06.2025г. Обществом, в качестве нематериальных активов, учтены следующие объекты:

- 4.1.1. «Платформа управления талантами «Ростэлент»/«ROSTALENT»», включая модули - Первоначальная стоимость составила 799 274 тыс.рублей. Срок полезного использования определен как 61 месяц.

После 30.06.2025г. работа продолжилась в более компактном формате с целью внести необходимые доработки и улучшения. По результатам работ была проведена модернизация 31 декабря 2025 года.

### Нематериальные активы Общества, находящиеся в Российском реестре ПО:

№ реестровой записи	Наименование ПО	Класс
8934	Платформа управления талантами «Ростэлент»/«ROSTALENT»	Системы управления процессами организации и Системы сбора, хранения, обработки, анализа, моделирования и визуализации массивов данных

### 4.2. Движение разработок НМА в 2024г. и 2025 г. представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

НМА	На 31.12.23г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.24г.	Поступило	Выбыло	Самортизир ованно	На 31.12.25г.
Платформа управления талантами «Ростэлент»/«ROSTALENT»	380 239	179 694		559 933	256 835		(78 617)	738 151

Rostalent. Модуль «Career and Development»/«Карьера и развитие»	11 896	11 968		23 864	914	(24 778)		
Rostalent. Модуль «Goals Management +Performance for Goals Management»/«Целеполагание и оценка по целям»	23 267	20 509		43 776	1 634	(45 410)		
Rostalent. Модуль «Learning Management System»/«Обучение»	13 859	851		14 710	964	(15 674)		
Rostalent. Модуль «Performance Management»/«Оценка персонала»	14 148	24 429		38 578	12 384	(50 962)		
VK TALENT AGENT	2 679	57		2 736	62	(2 799)		0
Модуль «Адаптация» Rostalent	6 715	8 649		15 365	9 000	(24 365)		
Создание сайта	35		(35)					

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств и правам пользования активами представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Основные средства	На 31.12.23г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.24г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.25г.
Компьютерное оборудование	5 400	163	(164)	5 400	51	(5 121)	330
Мебель офисная	364			364		(364)	
Офисная техника	84	5		90		(90)	
Транспортные средства		7 508		7 508	7 508		7 508
Производственный и хозяйственный инвентарь		76		76		(76)	
Права пользования активами	18 208	2 342	(11 885)	8 665	2 824		11 490
<i>в т.ч. аренда офисных помещений</i>	<i>10 612</i>	<i>2 342</i>	<i>(4 289)</i>	<i>8 665</i>	<i>2 824</i>		<i>11 490</i>
<i>транспортные средства</i>	<i>7 596</i>		<i>(7 596)</i>				
<b>ИТОГО:</b>	<b>24 056</b>	<b>10 095</b>	<b>(12 048)</b>	<b>22 103</b>	<b>2 875</b>	<b>(5 650)</b>	<b>19 328</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств и правам пользования активами представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Основные средства	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Компьютерное оборудование	(3 874)	(4 797)	(328)
Мебель офисная	(124)	(195)	
Офисная техника	(42)	(61)	
Транспортные средства		(4 606)	(6 120)
Производственный и хозяйственный инвентарь		(3)	
Права пользования активами	(9 617)	(4 784)	(8 109)
<i>в т.ч. аренда офисных помещений</i>	(3 803)	(852)	(2 981)
<i>транспортные средства</i>	(5 813)	(3 933)	(5 128)
<b>ИТОГО:</b>	<b>(13 657)</b>	<b>(14 447)</b>	<b>(14 558)</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 года также включены вложения в ОС в сумме 51 тыс.руб. Объекты основных средств обремененные залогом, переведенные на консервацию и объекты недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

## 6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В связи с изменением законодательства и увеличением ставки налога на прибыль до 5% с 2024г., в балансе, начиная с отчетности за 2024г., произведен расчет отложенного налога на прибыль. Она и ОНО отражены свернуто. В развернутом виде обязательства выглядят следующим образом:

(тыс.руб.)

	На 31.12.24г.		На 31.12.25г.	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Арендные обязательства	80		17	
Внеоборотные активы		394		
Нематериальные активы				54

Незавершенное производство	102		164	
Основные средства		104		109
Оценочные обязательства и резервы	1 195		202	
Проценты по обязательствам		14		6
Убыток текущего периода			21 753	
<b>Итого</b>	<b>1 378</b>	<b>512</b>	<b>22 135</b>	<b>169</b>

## 7. ЗАПАСЫ

Движение запасов представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Запасы	На 31.12.23г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.24г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.25г.
Материалы		428	(428)		111	(111)	
Незавершенное производство	67 200	240 355	(177 571)	129 984	160 518	(275 995)	14 508
Расходы будущих периодов		3	(3)	1		(1)	
<b>ИТОГО:</b>	<b>67 200</b>	<b>240 786</b>	<b>(178 002)</b>	<b>129 985</b>	<b>160 629</b>	<b>(276 106)</b>	<b>14 508</b>

Под незавершенным производством Общество отражает затраты на работы/услуги, которые произведены, но еще закончены и/или ещё не приняты заказчиком. По состоянию на 31 декабря 2025г. отражены только те затраты, по которым есть существенная определенность в окончании работ и их приемке заказчику в течении следующего года. Остатки незавершенного производства по годам выглядят следующим образом:

(тыс.руб.)

НЗП	На 31.12.23г.	На 31.12.24г.	На 31.12.25г.
Газпромбанк НР	77		
ДИТ г. Москвы	479		
Ингер РАО			7 685
Ланит	4 764	6 574	
Лемана ПРО			10
ЛУКОЙЛ АУП		6 552	
Магнит			1 640

Магнит QR			42
Почта			15
Пресейл Ins			265
Пресейл WFM			20
Ригла			186
Сибур	21 657		
Техническая поддержка Goodt Time (WFM)			22
Техническая поддержка RTL			376
ТЭК Информ	39 799	116 746	
ЦНП	424		
ЭФЕС			5
Яндекс		112	
Hilti			3 181
WFM Time			1 062
<b>Итого</b>	<b>67 200</b>	<b>129 984</b>	<b>14 508</b>

По состоянию на 31 декабря 2025г. запасы, находящиеся в пути или переданные в залог, отсутствуют. Авансы, выданные на приобретение запасов отсутствуют.

## 8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

В 2025г. Общество осуществило возмещение предъявленного НДС согласно налоговому законодательству в сумме 46 778 тыс.руб.

В балансе соответствующие суммы отражены как положительное сальдо ЕНС (Основание Решение ИФНС № 15 от 29.12.2025г. № 189).

На расчетный счет организации, суммы указанные в Заявлении о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, путем возврата, поступили 16 января 2026г.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	<b>на 31.12.2023г.</b>	<b>на 31.12.2024г.</b>	<b>на 31.12.2025г.</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	649,00	1 234	541
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 177	1 556	12 055

Резерв по сомнительным долгам	(4 446)		
Расчеты с бюджетом	4 702	584	46 789
Расчеты с сотрудниками	1		1
Расчеты с подотчетными лицами	8	33	10
Расчеты с разными дебиторами	944	1 701	494
<b>ИТОГО:</b>	<b>23 034</b>	<b>5 109</b>	<b>59 890</b>

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Денежные средства на текущих счетах в банках	131	101	7 158
Денежные эквиваленты - краткосрочные депозитные вклады	20 500	9 000	
<b>ИТОГО:</b>	<b>20 631</b>	<b>9 101</b>	<b>7 158</b>

На 31 декабря 2025г. в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражены Расходы будущих периодов - неисключительные права на использование программного обеспечения. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

## 12. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года представлен следующим образом:

Участники	Размер доли в %	Номинальный размер доли в рублях
АО "ЛАНСОФТ"	50,02%	13 076,58
ООО "КОМПАНИЯ ВК"	29,17%	7 627,00
ООО "Л ВЕНЧУРС"	8,32%	2 174,73

Энгельгардт Михаил Кириллович	4,25%	1 110,79
Саратцев Константин Владимирович	4,25%	1 110,78
Рябов Максим Юрьевич	3,99%	1 044,12
<b>Итого</b>	<b>100,00%</b>	<b>26 144,00</b>

Добавочный капитал на 31 декабря 2025 года:

Согласно решению органа управления ООО "Гудт" от 05.10.2022г. внесен денежный вклад в имущество Общества на 132 993 тыс.руб.

В 2025г., в связи с выбытием основных средств, сумма накопленной дооценки 1 163 тыс.руб. списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Долгосрочные займы	209 398		
Краткосрочные займы	333 912	1 208 195	1 605 558
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	131 140	53 695	31 979
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			4
Авансы полученные (без НДС)		250	
Расчеты с бюджетом	998	858	250
Расчеты по ДМС	10	1 366	
<b>ИТОГО:</b>	<b>675 459</b>	<b>1 264 364</b>	<b>1 637 790</b>

Проценты, причитающиеся к оплате по кредитам, включаются в состав прочих расходов равномерно.

Из общей суммы займов и процентов по ним 1 009 694 тыс. руб. подлежали погашению до 31 декабря 2025 года. В настоящий момент некоторые обязательства оказались просроченными, однако Общество прилагает все усилия для урегулирования ситуации и быстрого разрешения вопроса.

### 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По строкам Бухгалтерского баланса долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражены обязательства по договору аренды офисного помещения и договору лизинга.

Арендуемое офисное помещения используются для осуществления обычных видов деятельности Общества. Ограничения использования предмета аренды договорами не предусмотрены.

По договорам лизинга отражены обязательства по по уплате лизинговых платежей по автотранспортным средствам.

Для дисконтирования применяется Ключевая ставка ЦБ РФ + 3 %.

(тыс.руб.)

Наименование контрагента	Договор аренды	Сумма обязательств на 31.12.25г.	в т.ч. %%	в т.ч. НДС
Пермяков Евгений Андреевич	Договор аренды №26/2/3 от 01.09.2024	1 729	63	82
РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	Договор лизинга № 40272ДМО8-ГУД/02/2021 от 30.11.2021	1 446	48	241
<b>ИТОГО:</b>		<b>3 176</b>	<b>111</b>	<b>323</b>

Задолженность по арендным и лизинговым платежам на 31.12.25г. отсутствует.

## 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств на оплату неиспользованных отпусков и выплат вознаграждений работникам, представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

	Баланс на 31.12.23г.	Создано резервов	Использовано резервов	Баланс на 31.12.24г.	Создано резервов	Использовано резервов	Баланс на 31.12.25г.
Оценочные обязательства по обязательствам на оплату отпусков	23 547	9 155	(23 192)	9 510	27 042	(32 809)	3 743
Оценочные обязательства по страховым взносам, начисленным на обязательства на оплату отпусков	1 148	342	(1 613)	(123)	2 814	(2 399)	291
Оценочные обязательства по вознаграждениям		13 870		13 870		(13 870)	
Оценочные обязательства по страховым взносам, начисленным на обязательства по вознаграждениям		624		624		(624)	

<b>Общая сумма оценочных обязательств:</b>	<b>24 695</b>	<b>23 992</b>	<b>(24 805)</b>	<b>23 882</b>	<b>29 855</b>	<b>(49 703)</b>	<b>4 034</b>
--	---------------	---------------	-----------------	---------------	---------------	-----------------	--------------

Инвентаризация резервов на оплату неиспользованных отпусков проведена на 31.12.25г. Оценочные обязательства по вознаграждениям являлись плановыми.

## 16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	<b>на 31.12.2024г.</b>	<b>на 31.12.2025г.</b>
Услуги по технической поддержке и сопровождению ПО	39 899	26 394
Работы по установке, настройке и адаптации ПО	22 550	7 560
Предоставление прав использования собственного ПО		6 289
Прочая реализация	4 589	214
<b>ИТОГО:</b>	<b>67 038</b>	<b>40 458</b>

## 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	<b>на 31.12.2024г.</b>	<b>на 31.12.2025г.</b>
Услуги по технической поддержке и сопровождению ПО	87 620	21 444
Работы по установке, настройке и адаптации ПО	65 518	147 839
Предоставление прав использования собственного ПО		78 617
Прочая реализация	2 193	204
<b>ИТОГО:</b>	<b>155 331</b>	<b>248 103</b>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	<b>на 31.12.2024г.</b>	<b>на 31.12.2025г.</b>
Оплата труда и страховые взносы	101 136	85 100
Услуги подрядчиков	50 892	69 206
Услуги ЦОДа *	2 853	14 679

Амортизация	230	78 732
Командировочные расходы *		145
Прочее	220	241
<b>ИТОГО:</b>	<b>155 331</b>	<b>248 103</b>

## 18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:  
(тыс.руб.)

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Оплата труда и страховые взносы	18 142	43 567
Услуги подрядчиков	3 083	
Представительские расходы *	2 496	974
Амортизация	89	76
Реклама и маркетинг *	2 361	1 233
Прочее	27	46
<b>ИТОГО:</b>	<b>26 198</b>	<b>45 896</b>

## 19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:  
(тыс.руб.)

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Оплата труда и страховые взносы	44 227	25 760
Аренда и лизинг	3 577	3 336
Амортизация	541	1 968
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	71	1 557
Софт	532	985
Обязательное и добровольное страхование имущества	385	251
Командировочные расходы		121
Почтовые и курьерские расходы	168	95
Юридические услуги		93

Расходы по охране труда и ТБ		53
Прочее	411	45
Ремонт основных средств	63	30
Услуги связи и интернет	46	17
Подбор персонала	333	12
Канцелярские товары, хоз. нужды	6	7
<b>ИТОГО:</b>	<b>50 361</b>	<b>34 330</b>

## 20. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению представлены процентами, начисленными на остаток средств на текущих депозитах сроком размещения до трех месяцев в ПАО "СБЕРБАНК".

## 21. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате представлены процентами по краткосрочным кредитам.

(тыс.руб.)

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
ООО "В КОНТАКТЕ"	31 429	36 634
ООО "ДИНРАЙТ"	180	
ООО "Л ВЕНЧУРС"	34 135	28 147
АО "Л-Х"	13 019	43 444
ООО "СПУТНИК НПР"	6 483	
ООО "ЭЙ БИ СИ СОЛЮШЕНС"	10 819	10 819
Процентные расходы, начисленные на задолженность по арендным платежам по договорам аренды и лизинга в отношении которых Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	465	412
<b>ИТОГО:</b>	<b>96 530</b>	<b>119 455</b>

## 22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Резервы по сомнительным долгам	4 446	
Оценочные обязательства по оплате труда.	2 582	17 715

Прекращение договора аренды	2 377	
Излишки, выявленные при инвентаризации	7	
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		127
Прочие		92
<b>ИТОГО:</b>	<b>9 411</b>	<b>17 934</b>

### 23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Списание НЗП, не давшего результата	21 683	26 781
Расходы на услуги банков	1 854	1 324
Списание выделенного НДС на прочие расходы	711	988
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	494	1
Штрафы, пени, неустойки, гос.пошлины	344	99
Ликвидация основных средств	18	25
Дополнительные выплаты персоналу		1 975
Прочие	896	2
<b>ИТОГО:</b>	<b>26 001</b>	<b>31 195</b>

### 24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество, являясь аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий и соблюдающее долю доходов от ИТ-деятельности составляет не менее 70% всех доходов организации, пользуется льготой по налогу на прибыль: Налоговая ставка по налогу в размере 0. Но в связи с изменением законодательства и увеличением ставки налога на прибыль до 5% с 2025г., в балансе произведен расчет отложенного налога на прибыль.

### 25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены операции со следующими контрагентами:

- ООО "В КОНТАКТЕ"; ИНН 7842349892; Российская Федерация

- ООО "ВК"; ИНН 7743001840; Российская Федерация
- ООО «ВК Цифровые Технологии»; ИНН 7714415613; Российская Федерация
- ООО "Л ВЕНЧУРС"; ИНН 9717079353; Российская Федерация
- АО "ЛАНИТ"; ИНН 7727004113; Российская Федерация
- ООО "ЛТ"; ИНН 7717152779; Российская Федерация
- ООО "ЦИФРОВОЕ ОБЛАКО"; 7751169490; Российская Федерация
- ООО "Эй Би Си Консалтинг"; ИНН 7714699443; Российская Федерация
- ООО "ЭЙ БИ СИ СОЛЮШЕНС"; ИНН 5029207832; Российская Федерация

Характер отношений - компании входят в одну и ту же группу компаний. К операциям со связанными сторонами относятся операции по оказанию услуг и операции займов.

В основном все расчеты осуществляются в безналичной форме. Единственный взаимозачет был 31.12.24г. с ООО "ЭЙ БИ СИ СОЛЮШЕНС" на сумму 30 181 тыс. рублей по аналогичным встречным обязательствам.

Операции и остатки задолженности со связанными сторонами за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Связанная сторона	ИНН	Вид операции	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.23г.	Поступления за 2024г.	Оплата в 2024г.	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.24г.	Поступления за 2025г.	Оплата в 2025г.	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.25г.
ООО "В КОНТАКТЕ"	7842349892	Займ	(191 450)	(70 000)		(261 450)		261 450	
		Займ (проценты)	(18 492)	(31 429)		(49 921)	(33 523)	83 443	
ООО "ВК"	7743001840	Займ					(261 450)		(261 450)
		Займ (проценты)					(86 555)		(86 555)
		Приобретение работ/услуг	(1 319)	(14 246)	13 602	(1 963)	(7 249)		(9 211)
ООО «ВК Цифровые Технологии»	7714415613	Реализация товаров/работ/услуг		49 383	(49 383)		31 026	(31 026)	
ООО "Л ВЕНЧУРС"	9717079353	Займ	(215 194)	(108 000)	30 000	(293 194)			(293 194)
		Займ (проценты)	(13 584)	(34 135)	16	(47 704)	(28 147)		(75 850)
АО "ЛАНИТ"	7727004113	Приобретение работ/услуг	(130)			(130)		130	
ООО "ЛТ"	7717152779	Приобретение работ/услуг	(105 244)	(181 699)	254 547	(32 396)	(49 226)	81 622	( )
		Реализация товаров/работ/услуг					36	(36)	

ООО "ЦИФРОВОЕ ОБЛАКО"	7751169490	Приобретение работ/услуг						(4 529)	(4 529)
ООО "Эй Би Си Консалтинг"	7714699443	Приобретение работ/услуг	(125)			(125)			(125)
ООО "ЭЙ БИ СИ СОЛЮШЕНС"	5029207832	Приобретение работ/услуг	(19 657)	(52 867)	54 784	(17 741)	(374)		(18 114)
		Реализация товаров/работ/ услуг	16 297	34 671	(50 968)		10 090		10 090
		Займ	(90 156)			(90 156)			(90 156)
		Займ (проценты)	(14 435)	(10 819)		(25 253)	(10 819)		(36 072)

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу составили 1 739 тыс. руб. в 2025г. За 2024г. отсутствуют.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024г. и 2025г. отсутствуют.

## 26. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. обеспечений по собственным обязательствам и поручительств по обязательствам третьих лиц Общество не имеет.

## 27. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

## 28. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обращаем внимание на указанные ниже факторы, которые указывают на наличие существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2023	Динамика показателя, г/г		31.12.2024	Динамика показателя, г/г		31.12.2025
		тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.	тыс.руб.	%	тыс.руб.
1	Стоимость чистых активов	(121 600)	(277 003)	227,80%	(398 603)	(399 520)	100,23%	(798 123)
2	Чистая прибыль/убыток	(274 780)	(2 251)	0,82%	(277 031)	(122 489)	44,21%	(399 520)

3	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(323 382)	(129 181)	39,95%	(452 563)	241 690	-53,40%	(210 873)
---	---	-----------	-----------	--------	-----------	---------	---------	-----------

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 вследствие сформированного убытка в предыдущие отчетные периоды величина чистых активов стала отрицательной. Как следствие, в соответствии п.4 ст.30 Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью», если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

При этом в соответствии с пп.2 п.1 ст.17 Федеральным законом от 08.03.2022 № 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» снижение (сохранение) стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2024 и 2025 годов не учитывается для целей применения п.4 ст.30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основные причины убытков, и как следствие снижение чистых активов и возникновение отрицательных денежных потоков от операционной деятельности – снижение объема выручки по причине объективных трудностей, которые присутствовали во всей IT отрасли. Остановилась часть запланированных проектов, произошло отставание в разработке.

В планах руководства по смягчению воздействия этих событий (условий) следующие мероприятия:

- получение финансирования от материнской компании;
- реорганизация бизнес процессов;
- работы над активированием рынка: поиск потенциальных клиентов и партнеров, в том числе при помощи организации различных выставок, событий, презентаций. В перспективе планируется выход в сегмент профессиональных решений.

Согласно бюджета на 2026-2028 гг. планируется рост выручки и снижение затрат, что соответственно приведет к увеличению чистых активов и сальдо денежных потоков от операционной деятельности..

Руководство заявляет о практической возможности выполнения этих планов и что результат выполнения этих планов улучшит ситуацию и значимость указанных выше событий (условий) не оказывает влияния на способность общества выполнять свои обязательства. Как следствие руководство считает возможным применить допущение

способности общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **29. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска.

### **Отраслевые риски**

Основные отраслевые риски связаны с возможным ухудшением ситуации в ИТ отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- недостаточность системы подготовки кадров;
- медленные темпы развития технологических решений.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ вариантов сотрудничества с физическими лицами, в том числе за пределами территории Российской Федерации.

### **Финансовые риски**

Среди финансовых рисков можно выделить повышение ключевой ставки Банка России до 16% годовых.

Общество активно привлекает заемные средства и высокие ставки по кредитам влияют на его финансовые результаты. Кроме этого повышение ключевой ставки Банка России несет в себе замедление экономики и производства, снижает покупательскую способность, что может негативно сказаться на положении Общества.

### **Правовые риски**

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение и ужесточение налогового законодательства;
- изменение законодательства в области информационных технологий;
- изменение судебной практики;
- несогласованность действий федеральных и региональных органов власти.

Для снижения указанных рисков Общество осуществляет мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценку законодательных инициатив. Риски налогообложения Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться.

### **Прочие риски**

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования деятельности. У Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

## **30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности решение о начислении и распределении дивидендов за 2025 год не принято.

В 2025г. Общество осуществило возмещение предъявленного НДС согласно налоговому законодательству в сумме 46 778 тыс.руб. В балансе соответствующие суммы отражены как положительное сальдо ЕНС (Основание Решение ИФНС № 15 от 29.12.2025г. № 189). На расчетный счет организации, суммы указанные в Заявлении о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, путем возврата, поступили 16 января 2026г.

На дату составления бухгалтерской отчетности руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния на деятельность Общества, но будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий.

Генеральный директор



Колганов А.В.