

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

1. Содержание

2.	Общие сведения	3
2.1.	Описание Общества	3
3.	Учетная политика	3
3.1.	Основа составления отчетности	3
3.2.	Источники неопределенности оценок	4
3.3.	Нематериальные активы	7
3.4.	Основные средства	9
3.5.	Запасы	10
3.6.	Порядок учета аренды	11
3.7.	Порядок учета расчетов	13
3.8.	Расчеты по налогу на прибыль	14
3.9.	Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат	15
3.10.	Способы оценки имущества и обязательств	16
3.11.	Оценочные обязательства	16
3.12.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	17
4.	Сравнительные данные	19
4.1.	Изменения сравнительных данных в бухгалтерском балансе	19
5.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	20
5.1.	Нематериальные активы	20
5.2.	Основные средства	20
5.3.	Права пользования активами и обязательства по правам аренды	21
5.4.	Финансовые вложения и денежные эквиваленты	22
5.5.	Запасы	24
5.6.	Дебиторская задолженность	24
5.7.	Прочие оборотные активы	25
5.8.	Уставный капитал	25
5.9.	Отложенные налоговые активы и обязательства	25
5.10.	Кредиторская задолженность	26
5.11.	Оценочные обязательства	26
6.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	27
6.1.	Доходы по обычным видам деятельности	27
6.2.	Расходы по обычным видам деятельности	27
6.3.	Прочие доходы и расходы	28
6.4.	Расходы по налогу на прибыль	28
7.	Расчеты со связанными сторонами	29
7.1.	Данные о бенефициарах	29
7.2.	Перечень связанных сторон	29
7.3.	Операции со связанными сторонами за отчетный период	29
7.4.	Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	30
7.5.	Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период	31
7.6.	Вознаграждения управленческому персоналу	31
8.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	31
9.	Условные обязательства и условные активы	32
9.1.	Условия ведения деятельности Общества	32
9.2.	Существующие и потенциальные иски	32
10.	События после отчетной даты	33

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СВЕТЕЦ Интегро» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СВЕТЕЦ Интегро» (сокращенное название ООО «СВЕТЕЦ Интегро»), ИНН 7720583239 (далее – «Общество») зарегистрировано 02.05.2007 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, регистрационный номер 5077746742596.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 20 человек (на 31 декабря 2024 года: 8 человек). Общество зарегистрировано по адресу: 111123, г. Москва, ш. Энтузиастов, 21 / стр 1.

Юридический адрес организации: 111123, г. Москва, ш. Энтузиастов, 21 / стр 1.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 года.

Уставом общества определены следующие основные виды деятельности:

- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- производство электромонтажных работ;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность в области защиты информации и обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 года № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 года № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, то такая компания вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО (п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В частности, такая компания вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию политики организации требованиям МСФО.

При подготовке бухгалтерской финансовой отчетности Общество применяет положения отдельных стандартов МСФО (IFRS 16 "Аренда", IAS 16 "Основные средства", IAS 38 "Нематериальные активы", IFRS 15 "Выручка") основываясь на допущении, предусмотренном п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н) по распоряжениям ПАО "Ростелеком", как материнской компании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н (в действующей редакции) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"».

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств по вступившим в силу ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

3.2. Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, прочим внеоборотным и оборотным активам в части активов по договору. Для оценки сомнительной задолженности применяется значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств клиентами.

Общество использует нижеуказанный метод расчета резерва по сомнительным долгам

«Налоговый метод»

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности (100%);
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы соответствующей задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по сомнительным авансам, выданным поставщикам создается на срок 180 дней и более от даты, установленной графиком исполнения договора и первоначально определяется равной 100% долга.

Резерв по сомнительной задолженности оценивается на основе детализированной вероятности дефолта активов и убытков с учетом оценок дефолта, а также учитывает дополнительные данные, относящиеся к клиентам/поставщикам Общества.

- *Резерв под снижение стоимости запасов*

Общество ежегодно создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы». 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.

- *Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов*

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Срок полезного использования объекта после частичного списания не изменяется.

- *Общество как арендатор: определение условий договора аренды с опционом на продление или прекращение аренды*

Когда Общество признает право пользования активом или обязательство по правам аренды оно должно оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое:

- (а) подконтрольно Обществу; и
- (б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Общество исполнит опцион на продление аренды, либо, что Общество не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество должно учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

- *Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.
- б) Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. При этом, уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Общество понимает, что событие, приводящее к уменьшению экономических выгод, произойдет более вероятно, чем нет, если вероятность наступления такого события оценивается как «более 50%».
- в) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Проверка наличия условий для начисления оценочных обязательств производится Обществом ежемесячно. В случае выявления событий, по которым одновременно выполняются условия (а), (б), и (в), принимается решение о начислении оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству).

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

- *Обесценение основных средств и нематериальных активов*

Общество проверяет основные средства и нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный № 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные средства. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Общества разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

3.3. Нематериальные активы

Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета, установленных ПБУ 14/2007 «*Учет нематериальных активов*», а также ПБУ 17/02 «*Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы*», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО, и полностью применило положения МСФО 38 (IAS) «*Нематериальные активы*» к учету нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Примером таких несоответствий является капитализация в составе нематериальных активов не только исключительных, но и неисключительных прав на активы согласно МСФО 38 (IAS) «*Нематериальные активы*».

Кроме того, ПБУ 14/2007 «*Учет нематериальных активов*» для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива требует одновременное выполнение ряда условий, одним из которых является предназначение объекта для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не требует выполнения данного условия для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива.

В остальном в существенных для общества аспектах требования российских и международных стандартов отчетности являются идентичными.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам и отражаются в отчетности за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение такого срока и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Конечный срок полезного использования нематериальных активов определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то последствия изменений учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования:

	Срок полезного использования, лет
Программное обеспечение	2
Лицензии	10
Прочие	3

Общество на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком полезного использования могут обесцениться.

Общество также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком использования.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

3.4. Основные средства

Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», а также ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16 (IAS) «*Основные средства*» к учету основных средств и капитальных вложений.

Примером таких несоответствий является установленное ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» отсутствие амортизации по объектам основных средств, используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

В требованиях МСФО данное исключение отсутствует.

В остальном в существенных аспектах требования российских и международных стандартов отчетности являются идентичными.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе первоначальной стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Обществом, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списанные или выбывшие иным образом, исключаются из отчета Бухгалтерский баланс вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента ввода его в эксплуатацию и начисляется в течение срока их полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования,
	лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-5
Офисное оборудование	4-17

Срок полезного использования объекта основного средства определяется с момента ввода его в эксплуатацию и не прерывается независимо от того, используется такой объект в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

3.5. Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 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 качестве единицы бухгалтерского учета запасов выбирается номенклатурный номер, принятый в разрезе их (запасов) наименований или однородных видов запасов.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы». Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Под учетной стоимостью запасов понимается:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:
 - а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;
 - б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);
 - в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);
- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов – наименьшая из следующих величин:
 - а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в филиале Общества, отражающем операцию выбытия внеоборотных активов;
 - б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, любой стоимости за единицу и сроке использования не более 12 месяцев принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как материально-производственные запасы и учитываются как прочие материалы.

Когда Общество прекращает использование основных средств в связи с намерением продажи, то по ним приостанавливается начисление амортизации и признается убыток от обесценения, если балансовая стоимость основного средства, предназначенного для продажи, окажется выше, чем чистая стоимость продажи. Стоимость таких активов корректируется путем начисления резерва под обесценение. В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства, предназначенные для продажи, отражаются за минусом резерва под обесценение в отдельной строке в составе оборотных активов.

3.6. Порядок учета аренды

Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 16

(IFRS) «Аренда» к учету договоров аренды.

Примером таких несоответствий являются:

- зафиксированное в п. 22 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» требование о пересмотре ставки дисконтирования при каждой переоценке обязательства, тогда как в п. 44-46 МСФО 16 (IFRS) «Аренда» предусмотрено, что в ряде случаев необходимо использовать первоначальную ставку дисконтирования, что приведет к разным эффектам на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- отсутствие в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» предусмотренного п. 12-17 МСФО 16 (IFRS) «Аренда» упрощения практического характера, заключающегося в праве арендатора объединить компоненты, которые не являются арендой, с компонентами аренды и учитывать их как один компонент аренды.

На практике часто встречаются ситуации, когда договор аренды подразумевает оказание нескольких типов услуг на различных условиях, что затрудняет построение на его основе графика платежей. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» дает определение компонентов договора аренды и критерии для их определения. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не предлагает выделять компоненты договора.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» приводит подробные критерии определения срока аренды и всех факторов, способных повлиять на этот параметр, в частности: учет опционов на продление, прекращение и пересмотр договора аренды. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» также предлагает учесть возможности сторон изменять сроки договора, но не конкретизирует варианты и их дальнейший учет. Поэтому логично будет основываться на критериях и подходах, предлагаемых МСФО (IFRS) 16.

Общество как арендатор

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой. Договор является арендой, если он передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Общество оценивает следующее:

- договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Общество имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования;
- Общество имеет право определять направление использования актива в течение всего срока использования в случае если:
- Общество имеет право принимать решения, относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив.

На начало аренды Общество признает:

- обязательства по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей;
- актив по аренде со стоимостью равной первоначальной оценке обязательства по аренде.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает

или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

По активу ежемесячно начисляется амортизация линейным способом.

Сроки полезного использования активов по правам аренды следующие:

	Количество лет
Здания и сооружения	2-3
Прочие	3-4

Если право собственности на арендованный актив переходит Обществу до конца срока аренды или если первоначальная стоимость права пользования активом отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, амортизация права пользования активом рассчитывается с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива.

Для аренды зданий Общество применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам аренды, к которым относятся:

- а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- б) краткосрочные договоры аренды программно-аппаратных комплексов, созданных с целью размещения облачных платформ;
- в) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания финансовой аренды.

3.7. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов.

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность и авансы капитального характера классифицируются как прочие внеоборотные активы.

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налоговых обязательств и

отложенных налоговых активов также отражаются свернуто.

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 года новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

3.9. Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат

Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» в отношении выручки и расходов, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО и полностью применило положения МСФО 15 (IFRS) «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями. В отношении остальных доходов и расходов Общество продолжает применение ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 5 мая 1999 года № 32н, и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 5 мая 1999 года № 33н.

Порядок учета данных операций в соответствии с МСФО 15 (IFRS) «Выручка по договорам с покупателями» описан в настоящем разделе ниже. В РСБУ доходы и расходы от операций, описанных выше, признаются в отчетности единовременно, что не соответствует экономическому содержанию этих хозяйственных операций.

Признание выручки по договорам с покупателями и операционных затрат в соответствии с МСФО 15 (IFRS) «Выручка по договорам с покупателями»

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Общество ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

В начале договора Общество оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу, или набор определенных товаров или услуг.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Общество получает краткосрочные авансы от своих покупателей. Они отражаются как часть текущих обязательств по договорам.

Общество использует практическую возможность, указанную в МСФО 15, и не корректирует обещанную сумму вознаграждения на эффекты от значительных компонентов

финансирования по договорам, когда Общество ожидает в начале выполнения договора, что период между тем, как Общество окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит, составит 1 год или менее.

Однако, иногда, Общество может получить долгосрочные авансы от покупателей. Такие договоры между Обществом и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования в силу длительности срока между тем, как Общество окажет обещанную услугу покупателю и покупатель ее оплатит. Цена сделки для таких договоров корректируется на временную стоимость денег с использованием ставки дисконтирования, отражающей стоимость финансирования Общества покупателем на дату начала действия договора.

Эффект финансирования отражается как часть финансовых расходов.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий доходного договора

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий доходного договора, признанные Обществом или присужденные судом, уменьшают выручку, причитающуюся к получению Обществом по этому доходному договору.

3.10. Способы оценки имущества и обязательств

В соответствии с разделом 2 Приказа Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в Обществе – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Общество применяет другие методы оценки, в том числе путем резервирования, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1430, 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива. Оценочные обязательства по штрафам, пеням, неустойкам по доходным договорам уменьшают выручку.

Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
 - по оплате отпусков и вознаграждений работников.

3.12. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств (далее – «ОДДС») Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Потоки денежных средств – приток и отток денежных средств и их эквивалентов

Отчет о движении денежных средств Общества подразделяет денежные поступления и выплаты на три основные категории: текущая деятельность, инвестиционная деятельность и финансовая деятельность.

Текущая деятельность – это деятельность, приносящая основные доходы, а также прочие виды деятельности, не связанные с инвестициями и финансами.

Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и продажей внеоборотных активов и иных объектов инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность – это деятельность, результатом которой являются изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств Общества.

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

А именно, при формировании отчета о движении денежных средств:

- по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» отражаются суммы: налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, перечислений по исполнительным листам (в том числе алименты), профсоюзных взносов, дополнительных страховых взносов в негосударственный пенсионный фонд, прочих сумм, удержанных и перечисленных по заявлению сотрудников;
- по строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» отражаются суммы выплаченных процентов, относящиеся к текущей деятельности, с учетом дополнительных расходов, понесенных в связи с содержанием кредитов и займов.

Отражение денежных потоков на нетто-основе

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств на нетто-основе в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Также денежные потоки сворачиваются, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, на нетто-основе отражаются:

- поступления и платежи комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- размещения и возвраты обеспечений, связанных с участием в торгах по госзаказчикам;
- денежные потоки от поступления и погашения краткосрочных займов, как выданных, так и полученных;
- денежные потоки от поступления и погашения кредитных линий, в том числе в виде овердрафтов (возобновляемых и невозобновляемых).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления ОДДС величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления или незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет указанную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных (уплаченных) рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Потоки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в ОДДС в строке 4490 отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

4. Сравнительные данные

4.1. Изменения сравнительных данных в бухгалтерском балансе

Изменения сравнительного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года в отчетности за 2025 год по сравнению с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года, отраженными в отчетности за 2024 год, приведены в следующей таблице:

Строка отчетности	Сумма по строке баланса на 31.12.2024 в отчетности за 2025 год	Сумма по строке баланса на 31.12.2024 в отчетности за 2024 год	Отклонение	Комментарии
1180	-	6 061	- 6 061	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто
1420	2 241	8 301	6 060	
1520	62 069	58 067	4 002	Показатель кредиторская задолженность увеличен на сумму обязательства по аренде
1550	-	4 002	-4 002	Проведен рекласс прочих обязательств в кредиторскую задолженность

Изменения сравнительного бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года в отчетности за 2025 год по сравнению с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года, отраженными в отчетности за 2024 год, приведены в следующей таблице:

Строка отчетности	Сумма по строке баланса на 31.12.2023 в отчетности за 2025 год	Сумма по строке баланса на 31.12.2023 в отчетности за 2024 год	Отклонение	Комментарии
1180	-	693	-693	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто
1420	202	896	694	
1520	49 670	48 297	1 373	Показатель кредиторская задолженность увеличен на сумму обязательства по аренде
1550	-	1 372	- 1372	Проведен рекласс прочих обязательств в кредиторскую задолженность

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**5.1. Нематериальные активы**
(статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов представлена ниже:

	Программное обеспечение	Лицензии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2024 г.	-	-	1	1
Поступления	5 303	-	-	5 303
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	5 303	-	1	5 304
На 1 января 2025 г.	5 303	-	1	5 304
Поступления	750	1 382	-	2 132
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	6 053	1 382	1	7 436
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2024 г.	-	-	(1)	(1)
Амортизационные отчисления	(43)	-	-	(43)
Выбытия	-	-	-	-
Убытки от обесценения	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	(43)	-	(1)	(44)
На 1 января 2025 г.	(43)	-	(1)	(44)
Амортизационные отчисления	(5 260)	(23)	-	(5 283)
Выбытия	-	-	-	-
Убытки от обесценения	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	(5 303)	(23)	(1)	(5 327)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2024 г.	5 260	-	-	5 260
На 31 декабря 2025 г.	750	1 359	-	2 109

В результате тестирования на обесценение нематериальных активов Общества обесценения в 2025 году не выявлено.

5.2. Основные средства
(статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена ниже:

	Прочее	Сооружения связи	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 г.	1 382	-	1 382
Поступления	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	80	-	80
Выбытия	(776)	-	(776)
На 31 декабря 2024 г.	686	-	686
На 1 января 2025 г.	686	-	686
Поступления	-	-	-

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (в тысячах рублей, если не указано иное)

Ввод в эксплуатацию	-	25 070	25 070
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	686	25 070	25 756
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2024 г.	(902)	-	(902)
Амортизационные отчисления	(348)	-	(348)
Выбытия	687	-	687
На 31 декабря 2024 г.	(563)	-	(563)
На 1 января 2025 г.	(563)	-	(563)
Амортизационные отчисления	(45)	(2 507)	(2 552)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	(608)	(2 507)	(3 115)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2024 г.	123	-	123
На 31 декабря 2025 г.	78	22 563	22 641

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств Общества на 31 декабря 2025 года составила 22 641 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 123 тыс. руб.).

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года стоимость полностью самортизированных основных средств составила 500 тыс. руб. и 499 тыс. руб. соответственно.

Обесценение основных средств в 2025, 2024 году

В результате тестирования на обесценение основных средств Общества обесценения не выявлено.

5.3. Права пользования активами и обязательства по правам аренды (статьи 1150, 1450, 1520 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость прав пользования активами на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена ниже:

	Здания и сооружения	Прочее	Итого
Права пользования активами			
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	4 739	-	4 739
Поступление	4 853	20 327	25 180
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	(4 739)	-	(4 739)
На 31 декабря 2024 г.	4 853	20 327	25 180
Поступление	385	12	397
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	5 238	20 339	25 577
Накопленная амортизация и обесценение			

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Прочее	Итого
На 31 декабря 2023 г.	(1 156)	-	(1 156)
Амортизация	(3 141)	-	(3 141)
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	1 734	-	1 734
На 31 декабря 2024 г.	(2 563)	-	(2 563)
Амортизация	(1 781)	(3 912)	(5 693)
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	(4 344)	(3 912)	(8 256)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2024 г.	2 290	20 327	22 617
На 31 декабря 2025 г.	894	16 427	17 321

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена ниже:

	2025 г.	2024 г.
На 1 января	22 806	3 730
Поступление	863	25 510
Процентный расход по финансовой аренде	3 305	289
Прекращение признания (уменьшение объема аренды и расторжение договоров аренды)	-	(4 739)
Погашение:		
проценты по обязательствам по аренде	(3 305)	(289)
обязательства по аренде	(5 860)	(1 695)
На 31 декабря	17 809	22 806

5.4. Финансовые вложения и денежные эквиваленты
(статьи 1250 Бухгалтерского Баланса)

По состоянию на 31 декабря долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Движение денежных эквивалентов за 2025 год:

Вид финансовых вложений	Стоимость финансовых вложений на 1 января 2025 г.	Приобретение	Начисление (восстано- вление) резерва	Переоценка в соответствии с текущей рыночной стоимостью	Рекласс	Выбытие	Стоимость финансовых вложений на 31 декабря 2025 г.
Денежные эквиваленты краткосрочные	90 455	365 442	-	-	-	(266 051)	189 846

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты. Информация о денежных эквивалентах приведена в таблице выше.

Сравнительная информация по денежным эквивалентам за 2024 год представлена в таблице ниже:

Вид финансовых вложений	Стоимость финансовых вложений на 1 января 2024 г.	Приобретение	Начисление (восстано- вление) резерва	Переоценка в соответствии с текущей рыночной стоимостью	Рекласс	Выбытие	Стоимость финансовых вложений на 31 декабря 2024 г.
Денежные эквиваленты краткосрочные	43 500	590 450	-	-	-	(543 495)	90 455

Займы, отраженные в составе денежных эквивалентов, представляют собой денежные средства, перечисленные компаниям Группы Ростелеком в рамках договора – процентного кэш-пулинга.

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (в тысячах рублей, если не указано иное)

5.5. Запасы

(статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	141
Итого материалы	-	141
Затраты в незавершенном производстве	20 766	8 937
Итого незавершенное производство	20 766	8 937
Резерв под обесценение запасов	-	-
Итого запасы	20 766	9 078

5.6. Дебиторская задолженность

(статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего, 31 декабря 2025 г.	Резерв	Нетто, 31 декабря 2025 г.
Авансы выданные	1 085	-	1 085
Итого авансы выданные	1 085	-	1 085
Расчеты с покупателями и заказчиками по основным и не основным видам деятельности	124 601	-	124 601
Расчеты с комиссионерами и агентами	2 289	-	2 289
Итого покупатели и заказчики	126 890	-	126 890
Расчеты по беспроцентным займам и займам по договору кэш-пулинга	423	-	423
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	84	-	84
Прочие	1 468	(48)	1 420
Итого прочие дебиторы	1 975	(48)	1 927

Вид задолженности	Всего, 31 декабря 2024 г.	Резерв	Нетто, 31 декабря 2024 г.
Авансы выданные	6 586	-	6 586
Итого авансы выданные	6 586	-	6 586
Расчеты с покупателями и заказчиками по основным и не основным видам деятельности	24 647	(764)	23 883
Итого покупатели и заказчики	24 647	(764)	23 883
Расчеты по беспроцентным займам и займам по договору кэш-пулинга	2 585	-	2 585
Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению	29	-	29
Прочие	2 074	(48)	2 026
Итого прочие дебиторы	4 688	(48)	4 640

Ниже представлено изменение резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности за 2025 и 2024 годы:

	2025 г.	2024 г.
На начало отчетного года	812	50
Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам	-	764
Списанная дебиторская задолженность	(764)	(2)
На конец отчетного года	48	812

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.7. Прочие оборотные активы
(статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Прочие	42	258
Итого	42	258

5.8. Уставный капитал
(статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 100 тысяч рублей.

В 2025 году изменения размера Уставного капитала Общества не происходило.

На 31 декабря 2025 года учредителем Общества является:

ООО "Фирма "СВЕТЕЦ" с долей в Уставном капитале в размере 100 процентов и номинальной стоимостью 100 тысяч рублей.

Юридический адрес: РФ, 144001, Московская обл., г Электросталь, проезд Криулинский, дом 5, здание 24, этаж 4.

5.9. Отложенные налоговые активы и обязательства
(статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса, статья 2412 Отчета о финансовых результатах)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Статья	31 декабря 2024 г.	Движение в течение года	31 декабря 2025 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Дебиторская задолженность	-	5	5
Кредиторская задолженность	1	(1)	-
Оценочные обязательства	466	193	659
Расходы будущих периодов	27	(15)	12
Резервы сомнительных долгов	203	(191)	12
Финансовая аренда и лизинг	5 364	1 198	6 562
Отложенные налоговые активы	6 061	1 189	7 250
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Дебиторская задолженность	-	(59)	(59)
Кредиторская задолженность	(2 617)	2 617	-
Основные средства и НМА, нетто	(5 685)	1 335	(4 350)
Расходы будущих периодов	-	(10)	(10)
Финансовая аренда и лизинг	-	(1 814)	(1 814)
Отложенные налоговые обязательства	(8 302)	2 069	(6 233)
Итого отложенный налог на прибыль	(2 241)	3 258	1 017

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Сравнительные данные за 2024 год представлены в таблице:

Статья	31 декабря 2023 г.	Движение в течение года	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	1	1
Оценочные обязательства	-	466	466
Расходы будущих периодов	-	27	27
Резервы сомнительных долгов	10	193	203
Финансовая аренда и лизинг	684	4 680	5 364
Отложенные налоговые активы	694	5 367	6 061
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	(89)	(2 528)	(2 617)
Основные средства и НМА, нетто	(807)	(4 878)	(5 685)
Расходы будущих периодов	-	-	-
Финансовая аренда и лизинг	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(896)	(7 406)	(8 302)
Итого отложенный налог на прибыль	(202)	(2 039)	(2 241)

5.10. Кредиторская задолженность
(статьи 1520 Бухгалтерского баланса)**5.10.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Вид задолженности	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Расчеты по операционной деятельности	230 052	41 955
Итого	230 052	41 955

5.10.2. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам

Вид задолженности	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	10 244	9 181
Расчеты по налогу на прибыль	10 488	5 841
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 557	1 069
Итого	22 289	16 091

5.10.3. Прочая кредиторская задолженность

Вид задолженности	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Расчеты по авансам полученным	256	-
Прочие расчеты	27	21
Итого	283	21

5.11. Оценочные обязательства
(статьи 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года в отчетности Общества в составе оценочных

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

обязательств отражены резервы предстоящих расходов на общую сумму 10 556 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 7 655 тыс. руб.).

По данной статье отражены резервы предстоящих расходов по расчетам с работниками Общества:

Вид резерва	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Резерв на выплату премий работникам Общества	7 921	5 791
Резерв на оплату отпусков работникам Общества	2 635	1 864
Итого	10 556	7 655

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

Статья	2025 г.	2024 г.
Сумма на начало отчетного года	7 655	7 542
Начислено обязательств	16 213	11 572
Исполнено обязательств	(13 312)	(11 459)
Сумма на конец отчетного года	10 556	7 655

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

Код строки	Статья	2025 г.	2024 г.
2120	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-	42
2220	Управленческие расходы	12 287	11 531
Итого		12 287	11 573

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и др.) составила:

Статья	За 2025 год	За 2024 год
Доходы от передачи прав на ПО в рамках услуги Виртуальная АТС	564 785	320 145
Техническая поддержка ПО и оборудования в рамках услуги Виртуальная АТС	147 777	100 914
Продажа не АО в рамках услуги Виртуальная АТС	38 494	82 889
Доходы от рекламы в рамках услуги Умные экраны	3 735	-
Предоставление сервиса в рамках Продуктовой Лаборатории	100	-
Предоставление в аренду недвижимости	838	814
Итого	755 729	504 762

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация	2 507	-
Расходы на материалы	1 941	-

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Стоимость прочего ПО	242 315	270 671
Стоимость прочих товаров, приобретенных для реализации	329 118	72 005
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	60 206	58 400
Прочие расходы	553	-
Итого	636 640	401 076

6.3. Прочие доходы и расходы

(статьи 2320, 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

6.3.1. Состав прочих доходов

(статьи 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	4 365	7 823
Доходы от восстановления оценочных резервов	-	234
Курсовые разницы	-	970
Прочие доходы	7	290
Прочие доходы	7	1 494

6.3.2. Состав прочих расходов

(статьи 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	3 303	289
Резервы по сомнительным долгам	-	764
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	314	-
Прочие расходы	2 159	423
Прочие расходы	2 473	1 187

6.4. Расходы по налогу на прибыль

(статья 2410 Отчета о финансовых результатах)

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	42 318	71 543
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	41 996	73 285
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Расход по налогу на прибыль	(10 499)	(14 657)
Отложенный налог, перерасчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	3 258	(2 039)
Налог на прибыль по строке 2410	(7 241)	(16 696)
Чистая прибыль (убыток) по строке 2400	35 077	54 847

7. Расчеты со связанными сторонами

7.1. Данные о бенефициарах

Общество не имеет бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества) либо имеет возможность контролировать действия Общества.

7.2. Перечень связанных сторон

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Перечень связанных сторон:

- Основной участник;
- Лицо, принадлежащее к группе компаний.

7.3. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2025 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	Основной участник	Лицо, принадлежащее к группе компаний
Доходы		
Техническая поддержка и реализация программного обеспечения	-	606 329
Техническая поддержка программного обеспечения и оборудования	-	19 642
Агентское вознаграждение	436	-
Предоставление в аренду недвижимости	-	838
Итого доходов	436	626 809
Расходы		
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	6 419	41 393
Итого расходов	6 419	41 393
Приобретение основных средств, НМА и других внеоборотных активов	441	-
Приобретение товаров и прочих активов	112 182	48 762
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	-	4 365

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Сравнительная информация за 2024 год представлена в таблице:

Наименование	Основной участник	Лицо, принадлежащее к группе компаний
Доходы		
Техническая поддержка и реализация программного обеспечения	-	418 366
Техническая поддержка программного обеспечения и оборудования	-	9 259
Предоставление в аренду недвижимости	-	813
Итого доходов	-	428 438
Расходы		
Поддержка и обслуживание программного обеспечения и баз данных	-	43 889
Итого расходов	-	43 889
Приобретение товаров и прочих активов	-	101 000
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	-	7 622

7.4. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Основной участник	Лицо, принадлежащее к группе компаний
На 31 декабря 2025 г.		
Дебиторская задолженность		
По услугам технической поддержки и обслуживанию программного обеспечения и баз данных	-	96 512
Прочая дебиторская задолженность	1 824	2 544
Итого дебиторская задолженность	1 824	99 056
Кредиторская задолженность		
По услугам технической поддержки и обслуживанию программного обеспечения и баз данных	18 682	12 455
По приобретению товаров и прочих активов	129 252	34 780
Итого кредиторская задолженность	147 934	47 235
Прочие расчеты		
Дебиторская задолженность по займам выданным и денежным эквивалентам (с учетом процентов)	-	190 269
Кредиторская задолженность по займам полученным и денежным эквивалентам (с учетом процентов)	-	63
На 31 декабря 2024 г.		
Дебиторская задолженность		
По услугам технической поддержки и обслуживанию программного обеспечения и баз данных	-	16 928
Прочая дебиторская задолженность	-	1 807
Итого дебиторская задолженность	-	18 735
Кредиторская задолженность		
По услугам технической поддержки и обслуживанию программного обеспечения и баз данных	-	17 030
По приобретению товаров и прочих активов	-	21 067
Итого кредиторская задолженность	-	38 097
Прочие расчеты		
Дебиторская задолженность по займам выданным и денежным эквивалентам (с учетом процентов)	-	93 039

ООО «СВЕТЕЦ Интегро»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (в тысячах рублей, если не указано иное)

7.5. Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период

В 2025 году Общество осуществляло следующие платежи со связанными сторонами:

Денежные потоки от текущих операций	Основной участник	Лицо, принадлежащее к группе компаний
Поступления – всего, в т.ч.	7 870	571 561
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 870	564 765
арендных платежей	-	269
прочие поступления	-	6 527
Платежи – всего, в т.ч.	(65 745)	(22)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(65 745)	(22)
Сальдо денежных потоков (итого)	(57 875)	571 539

Платежи Общества в 2024 году включают в себя:

Денежные потоки от текущих операций	Основной участник	Лицо, принадлежащее к группе компаний
Поступления – всего, в т.ч.	673	485 199
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	673	480 162
прочие поступления	-	5 037
Платежи – всего, в т.ч.	(154 022)	(123)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(124 022)	(123)
на выплату дивидендов в пользу участников Общества	(30 000)	-
Сальдо денежных потоков (итого)	(153 349)	485 076

7.6. Вознаграждения управленческому персоналу

Затраты по выплате вознаграждения руководству Общества включают в себя:

Наименование выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения по оплате труда, ежегодного отпуска, премии, налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	10 368	9 866

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Основными рисками при осуществлении коммерческой деятельности Обществом являются:

- невыполнение договорных обязательств заказчиками в части оплат за оказание услуги;
- стратегические риски, связанные с вводом в действие регулирующих документов на уровне федеральных законов Российской Федерации, влияющих/ограничивающих направления в которых Общество ведет деятельность;
- финансовые риски, связанные с инфляцией, изменением налогового законодательства и привлечением заемных средств;
- отраслевые риски, связанные с Обществом.

На 31 декабря 2025г. руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Общества, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях.

9. Условные обязательства и условные активы

9.1. Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

На 31 декабря 2025 года руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Общества, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Руководство Общества продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

9.2. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество не является стороной судебных процессов.

10. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

31 марта 2026 года