

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РНТ»
ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД	4
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	4
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	6
2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)	8
2.4. ЗАПАСЫ	9
2.5. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ	9
2.6. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	9
2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
2.8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	10
2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
2.10. ДОХОДЫ	11
2.11. РАСХОДЫ	11
2.12. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	12
2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	12
3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	14
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	14
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	14
3.3. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ	14
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	16
3.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	16
3.6. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	16
3.7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ (СТР. 1215 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	17
3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	18
3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	199
3.15. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	19

3.16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ), УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	19
3.17. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТР. 2100 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	19
3.18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	20
3.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	20
3.20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	20
3.21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	20
4. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21
5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	21
6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	21
7. КОРРЕКТИРОВКА СОПОСТАВИМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ	23
8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
9. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	24
10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«РНТ»**

за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РНТ» (далее – Организация) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО «РНТ»

ИНН 7719232155

ОГРН 1037739707147

Адрес в пределах места нахождения: г. Москва, вн. Тер.г. Муниципальный округ Тверской, ул. Тверская д18, к 1, помещ. 1/1.

Высшим органом управления является Общее собрание участников, руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом- генеральным директором Грачевым Евгением Сергеевичем.

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Организации – Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09)

Организация имеет лицензии:

- № 1821 на бланке КИ 0090 № 004478 на «Деятельность по технической защите конфиденциальной информации» (действует с 17.08.2012, бессрочная);
- № 1036 на бланке КИ 0090 № 04479 на «Разработку и производство средств защиты конфиденциальной информации» (действует с 17.08.2012, бессрочная);
- №П024-00107-00/00582366 на «Деятельность по технической защите конфиденциальной информации» (действует с 17.08.2012, бессрочная);
- № Л050-00107-00/00580869 «Разработку и производство средств защиты конфиденциальной информации» (действует с 17.08.2012, бессрочная).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. С отчетности за 2025 год Организация составляет промежуточную отчетность по итогам 1-го квартала, 1-го полугодия и девяти месяцев отчетного периода. Утверждены состав и содержание промежуточной отчетности Организации.
2. Утверждены формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
3. Утвержден состав и содержание промежуточной бухгалтерской отчетности.
4. Предусмотрена замена показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10 ФСБУ 4/2023.
5. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы» *(только в текстовых пояснениях)*
6. Закреплена последовательность представления информации в пояснениях;
7. Закреплен порядок нумерации пояснений;
8. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности;
9. В связи с отсутствием технической возможности, строки с отсутствующими показателями не удаляются, приводятся с прочерками.

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Лимит стоимости для малоценных НМА и порядок их учета

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

- **Классификация НМА по видам**

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

- **Группы НМА**

Устанавливаются следующие группы НМА:

- лицензии, патенты и другие права на интеллектуальную собственность;
- программное обеспечение;
- прочие НМА.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

- **Способы оценки после признания по группам НМА**

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

- **Проверка на обесценение НМА и капитальных вложений**

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

- **Сроки полезного использования по группам НМА**

Сроки полезного использования определяются исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес)
Программы для ЭВМ, базы данных	60, 120
Лицензии	29-60

- **Момент начала и окончания начисления амортизации**

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

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы НМА**

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

- **Учет капитальных вложений в объекты НМА**

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 14/2022 затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

Организация производит разработку собственного программного обеспечения (далее - ПО) для использования в деятельности, а также улучшение его пользовательских характеристик.

К капитальным вложениям на создание, улучшение объектов нематериальных активов (ПО) относятся прямые расходы организации, непосредственно направленные на создание объекта НМА:

- заработная плата работников, занятых в проектах на создание конкретного ПО;
- страховые взносы с оплаты труда работников, занятых в проектах на создание конкретного ПО;
- суммы оценочного резерва по отпускам работников, занятых в проектах на создание конкретного ПО
- Расходы на оплату услуг сторонних организаций, привлеченных на проект на создание конкретного ПО.
- государственные регистрационные, патентные и иные сборы

Разработка собственного программного обеспечения осуществляется на основании приказа руководителя организации, при этом утверждается техническое задание, состав рабочей группы, % занятости работников в проекте, срок выполнения (окончания проекта). Капитализация расходов по заработной плате, страховым взносам, оценочным резервам производится на основании утвержденного % занятости работников в проекте.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- **Принятие ОС к учету, лимит стоимости для малоценных ОС и порядок их учета**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

- **Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)**

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

- **Учет неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС, произведенных после принятия к учету соответствующего права пользования активом**

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

- **Группы однородных объектов ОС,**

- а) здания;
- б) сооружения;
- в) машины и оборудование (кроме офисного);
- г) офисное оборудование;
- д) транспортные средства;
- е) производственный и хозяйственный инвентарь;
- ж) арендованное имущество
- з) другие виды основных средств

- **Сроки полезного использования по группам ОС**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Объекты ППА	22-60
Неотделимые улучшения	61-70
Офисные машины и оборудование	25-121

- **Оценка после признания**

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств

- **Порядок проверки на обесценение ОС и капитальных вложений**

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", на конец каждого отчетного года.

- **Момент начала и окончания начисления амортизации, применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

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

- **Применяемые способы начисления амортизации для каждой группы ОС**

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

- **Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.)**

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)

- **Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Помимо срока договора, при определении срока аренды учитываются:

- наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе:

- прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Классификация производится по каждому договору аренды.

- **Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде**

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- **Политика в отношении договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев**

Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

- **Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей при лизинге**

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

- **Неарендные компоненты договора аренды**

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

- **Переоценка права пользования активом**

Организация не переоценивает права пользования активами.

- **Проверка права пользования активом на обесценение**

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В случае наличия любого такого признака организация оценивает возмещаемую сумму актива. Если признаки обесценения отсутствуют, обесценение не производится. Если существуют признаки обесценения, Организация определяет возмещаемую сумму.

2.4. ЗАПАСЫ

- **Применение ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд**

Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд;

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, списываются сразу в расходы.

- **Единица учета запасов**

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

- **Учет списания материалов**

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- **Оценка незавершенного производства и готовой продукции в массовом и серийном производстве:**

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе, в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.5. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

- **Формирование резерва**

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на конец каждого отчетного года.

- **Отражение резерва в бухгалтерской отчетности**

Организация признает сумму резерва прочим расходом.

2.6. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

- **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

- **Определение денежных эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты до востребования;
- депозиты на срок до трех месяцев включительно;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- **Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

- **Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе**

Организация применяет развернутое представление отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе.

Способ определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей

Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Организация применяет метод отсрочки.

2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **Виды оценочных обязательств, создаваемых Организацией**

В учете Организации признаются:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников;
- оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам по итогам работы за год.

- **Определение величины оценочного обязательства**

Для оценки обязательства по предстоящей оплате отпусков работников в бухгалтерском учете Организация составляет специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату премий по итогам работы за год. Последующие уточнения обязательства по каждому работнику и корректировка резерва производится при проведении инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма оценочного обязательства относится на

расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство включается в состав прочих доходов на дату инвентаризации.

Для оценки обязательства на выплату премий сотрудникам по итогам работы за год Организация составляет специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату премий.

Организация определяет размер показателей, согласно утвержденного бюджета на отчетный период и определяет размер вознаграждений при достижении данных показателей согласно утвержденного положения о премировании. При составлении годовой бухгалтерской отчетности расчет величины оценочного обязательства по предстоящей оплате вознаграждений по итогам работы за год корректируется с учетом последствий соответствующих событий после отчетной даты (например, принятие решения о фактической выплате и (или) одобрение такого решения акционерами/участниками, уточнение суммы выплат и т. п.). На конец отчетного периода излишне начисленный резерв подлежит восстановлению в состав прочих доходов.

2.10. ДОХОДЫ

- **Доходы по обычным видам деятельности**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от: разработки программного обеспечения заказчиком и иных ИТ услуг, связанных с технической поддержкой ПО, консультационных услуг по ПО, предоставление прав пользования на ПО.

2.11. РАСХОДЫ

- **Перечень затрат, включаемых в тот или иной элемент расходов**

При формировании расходов по обычным видам деятельности расходы группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, работ (услуг) которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ (оказанием услуг) включают расходы основного производства и общепроизводственные расходы.

Общепроизводственные расходы ежемесячно распределяются в состав расходов основного производства. Расходы основного производства относятся в себестоимость реализованной продукции, (работ) услуг по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом и признания дохода от реализации.

Остатки незавершенного производства на конец отчетного периода оцениваются по стоимости работ (услуг, заказов, проектов), не принятых заказчиками, в их доле в общем объеме работ (услуг, заказов, проектов) по видам номенклатурных групп за период.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Косвенными затратами являются общехозяйственные расходы:

- расходы на оплату труда управленческого персонала;
- суммы страховых взносов, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- оценочные обязательства по отпускам управленческого персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, нематериальным активам, административного назначения;

- расходы на оплату услуг сторонних организаций, используемых для управленческих нужд организации;
- командировочные расходы управленческого персонала
- стоимость прочих материалов, которые используются для управленческих нужд;
- расходы по неисключительным лицензиям общепроизводственного назначения;
- расходы по ремонту основных средств административного назначения;
- представительские расходы управленческого персонала;
- прочие расходы общехозяйственного назначения.

- **Признание управленческих расходов**

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце каждого месяца полностью списываются в дебет счета 90.08 «Продажи» в качестве условно-постоянных. Они не входят в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг.

2.12. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- **Порядок пересчета в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

- **Курс валюты для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях**

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату.

2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- **Составление промежуточной отчетности**

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям.

- **Состав и содержание промежуточной отчетности**

В промежуточной отчетности числовые показатели приводятся как минимум:

- в Бухгалтерском балансе - по состоянию на отчетную дату и дату окончания года, предшествовавшего промежуточному отчетному периоду;
- Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменениях капитала, Отчете о движении денежных средств - за промежуточный отчетный период и аналогичный период года, предшествовавшего промежуточному отчетному периоду.

- **Состав и содержание промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023. Промежуточная и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

- **Замена показателей группой показателей**

Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в бухгалтерском балансе и в пояснениях.

- **Критерии определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности**

Существенным для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели по отдельным видам активов, обязательств, доходов, расходов и других хозяйственных операций других форм отчетности превышающие 5 процентов от итогового показателя валюты баланса.

В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 20% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 20% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Качественный критерий определения существенности информации для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

- Сроки выданных займов, отраженных в финансовых вложениях и дебиторской задолженности
- Условия крупных необычных сделок

- и т.п. на усмотрение Организации, если по мнению Организации данная информация является полезной для пользователей и потенциально влияет на экономические решения.

- **Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению существенного для раскрытия показателя отчетности не менее чем на 10% от его первоначального значения. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

- **Способ раскрытия существенной информации об объектах бухгалтерского учета**

- существенные показатели приводятся обособленно в формах отчетности; более подробная информация приводится в Пояснениях; информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств раскрывается в Пояснениях.

- **Раскрытие информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не должна раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

- **Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов и связанных с ними расходов**

Виды прочих доходов, которые в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств и прочего имущества;
- доходы и расходы по операциям покупки/продажи валюты;
- прибыли и убытки прошлых лет.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Таблице № 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы указана в Таблице № 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 1110 бухгалтерского баланса представляет собой группу показателей детализация показателя представлена в таблице:

Строка 1110 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Нематериальные активы	200 855	27 758	21 952
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	264	50 834	3 207
Итого	201 119	78 592	25 159

Признаки обесценения нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы указана в Таблице № 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 1150 бухгалтерского баланса представляет собой группу показателей детализация показателя представлена в таблице:

Строка 1150 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Основные средства	55 943	94 176	52 658
Капитальные вложения в объекты основных средств	7458	0	49 587
Права пользования активами	52 786	28 278	37 487
Итого	116 187	122 454	139 726

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.3. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2025 году:

адрес	Предмет аренды	Срок аренды
г.Ижевск ул.30 лет Победе д.2, 3 этаж, пом.:часть 3, 4-7	Аренда нежилого помещения	до 28.02.2026

г. Москва ул. Тверская д. 18, к.1, помещ.1/1	Аренда нежилого помещения	до 31.03.2028
г. Нижний Новгород, ул. Полтавская д.30, пом П2	Аренда нежилого помещения	до 31.01.2028
МО, го.Красногорск, территория автодорога "Балтия", 26-й километр, д.5, стр.6, оф.705, каб.2	Аренда нежилого помещения	до 31.12.2026
г. Рязань, ул. Московское шоссе, дом 7, этаж 5	Аренда нежилого помещения	до 30.11.2027
г. Самара, ш. Московское, влд. 4 стр. 15, офис 613	Аренда нежилого помещения	до 28.02.2028
г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, дом 22, корпус 2, литера А, этаж 4, пом.400	Аренда нежилого помещения	до 31.12.2028
г. Саратов, ул. Университетская, 28	Аренда нежилого помещения	до 30.04.2026

Организация являлась Арендатором по договорам аренды в 2024 году:

Адрес	Предмет аренды	Срок аренды
г. Ижевск, ул. 30 лет Победы, дом 2, этаж 3	Аренда нежилого помещения	до 15.03.2025
г. Москва ул. 9-я Радиальная д. 2	Аренда нежилого помещения	до 28.02.2025
г. Нижний Новгород, Советский район, ул. Полтавская д.30, пом П2, этаж 4	Аренда нежилого помещения	до 28.02.2025
г. Рязань, ул. Московское шоссе, дом 7, этаж 5	Аренда нежилого помещения	до 30.11.2027
г. Самара, ш. Московское, влд. 4 стр. 15, офис 613	Аренда нежилого помещения	до 28.02.2028
г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, дом 22, корпус 2, литера А, этаж 4, пом.400	Аренда нежилого помещения	до 30.11.2025
г. Саратов, ул. Университетская, 28	Аренда нежилого помещения	до 31.05.2025

Период аренды офиса определен, исходя из намерений Арендатора оставаться в арендуемых помещениях

Размер ставки дисконтирования для целей применения ФСБУ 25/2018 определяется, исходя из средневзвешенной процентной ставки по кредитам нефинансовым организациям в рублях, определенной Банком России на дату принятия к учету ППА или изменения договора аренды.

Общество не раскрывает информацию об объектах учета аренды, установленную пунктами 45, 46 ФСБУ 25/2018, поскольку эта информация не способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Признаки обесценения прав пользования активами на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице № 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, раскрыта по строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные).

Информация по предоставленным займам:

на 31.12.2025

Предоставленные займы	Условия		Годовая процентная ставка, %	Сумма займа на конец отчетного периода
	Сумма	Срок погашения		
В составе оборотных активов				
ООО "ГРУППА РЕКСОФТ"	2 045 666	31.08.2025	3%	2 045 666

на 31.12.2024

Предоставленные займы	Условия		Годовая процентная ставка, %	Сумма займа на конец отчетного периода
	Сумма	Срок погашения		
В составе оборотных активов				
ООО "ГРУППА РЕКСОФТ"	2 199 000	31.08.2026	3%	2 199 000

Признаки обесценения выданного займа на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствуют.

3.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наименование ОНА	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
Убытки прошлых лет	55 130	59 139	0
Арендные обязательства	3 314	1 655	0
Прочие	754	436	0
Итого:	59 198	61 230	0

3.6. ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенное производство по незаконченным работам по действующим договорам составляет на 31.12.2025 - 63 078 тыс. руб., 31.12.2024 - 228 972 тыс. руб., на 31.12.2023 - 63 266 тыс. руб.

На отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

При проверке запасов на обесценение, 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не выявлено признаков обесценения. Соответственно, резерв под обесценение не создавался.

3.7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ К ПРОДАЖЕ (СТР. 1215 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Описание долгосрочных активов к продаже:

Долгосрочные активы к продаже	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Компьютерная техника	2 663	12 007	46 067
Итого	3 076	12 007	46 067

В состав долгосрочных активов к продаже была переведена часть основных средств и часть объектов, учитываемых в составе незавершенных капитальных вложений, по которым планируется реализация в будущем.

При проверке долгосрочных активов к продаже на обесценение были выявлены признаки обесценения у части активов.

Сумма резерва на 31.12.2023 г. составляет 10 675 тыс.руб., сумма погашенного резерва в 2024 г. – 10 476 тыс.руб., остаток неиспользованного резерва на 31.12.2024 г. – 199 тыс.руб.

В 2025 г. резерв создан в размере 527 тыс.руб., сумма погашенного в 2025 г. резерва - 199 тыс.руб., остаток резерва на 31.12.2025 г. – 527 тыс.руб.

Информация о наличии и движении долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 5.1 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной дебиторской задолженности и созданных резервах по сомнительным долгам раскрыта в таблице 5.2 табличной части Пояснений.

Резервы по сомнительным долгам:

Дебиторская задолженность	Резерв на 31.12.2023	Восстановлено за 2024	Резерв на 31.12.2024	Восстановлено за 2025	Резерв на 31.12.2025
Покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), в т.ч.:	183 898	0	170 592	0	9 682
Итого	183 898	0	170 592	0	9 682

Сумма списанной дебиторской задолженности за счет резерва в 2025 г. – 160 934 тыс. руб., в 2024г. - 13 396 руб. Основание списания – истечение общего срока исковой давности.

3.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г
Денежные средства в рублях в кассе	1250	0	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках		13 473	71 532	48 633
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		0	15 150	147 896
Депозиты		100 000	300 000	290 000

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		113 473	386 682	486 529
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		113 473	386 682	486 9

На 31.12.2025, 31.12.2024 у Общества не было возможности привлечь дополнительные денежные средства на условиях овердрафта.

3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Состав участников:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
ООО «Группа Рексофт»	100	10	100	10	100	10
Итого	100	10	100	10	100	10

3.11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	3 366 721	3 655 843	3 309 536
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	34 946	15 748	19 318
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	569 171	693 521	570 890
Доходы будущих периодов (стр. 1530 бухгалтерского баланса)	0	0	0
Итого чистые активы	2 762 604	2 946 574	2 719 328

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1430 И 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период раскрыта в таблице № 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом признаются оценочные обязательства по расходам на оплату отпусков и по расходам на выплату годового вознаграждения работникам Организации.

Оценочные обязательства являются краткосрочными.

Руководством Общества было принято решение о планируемой выплате вознаграждения в размере 22 392 тыс. руб. В связи с решением руководства в учете была произведена корректировка ранее начисленного резерва. Излишне начисленный резерв был восстановлен в состав прочих доходов в размер 171 291 тыс.руб. Выплата годового вознаграждения за 2025 г. запланирована на конец марта.

3.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице № 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Списание кредиторской задолженности не производилось. На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 нет просроченной кредиторской задолженности.

3.14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о наличии и движении обеспечения обязательств раскрыта в таблице №7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вид банковского продукта, по которым Организация выступает поручителем по обязательствам третьих лиц: банковская гарантия, факторинг, кредитная линия. Срок окончания поручительства 2029 – 2045 г.

Имущество, полученное и переданное в залог - отсутствует.

Полученные обеспечения у Общества отсутствуют.

3.15. ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Выручка по видам деятельности составила:

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Разработка компьютерного программного обеспечения (ПО)	3 082 658	2 514 499
Услуги (тех. поддержка ПО, консультации ПО)	136 665	113 527
Перепродажа исключительных и неисключительных прав на использование программного обеспечения	180 258	45 174
Итого	3 399 581	2 673 200

3.16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ), УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Информация о состав затрат по расходам по основному виду деятельности по элементам затрат представлен в таблице № 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж по видам деятельности:

Себестоимость по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Разработка компьютерного программного обеспечения (ПО)	2 710 059	2 043 303
Услуги (тех. поддержка ПО, консультации ПО)	120 146	92 253
Перепродажа исключительных и неисключительных прав на использование программного обеспечения	158 470	36 709
Итого	2 988 675	2 172 265

3.17. ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТР. 2100 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Валовая прибыль (убыток) по видам деятельности:

Валовая прибыль по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Разработка компьютерного программного обеспечения (ПО)	372 599	471 196
Услуги (тех. поддержка ПО, консультации ПО)	16 519	21 274
Перепродажа исключительных и неисключительных прав на	21 788	8465

использование программного обеспечения		
Итого	410 906	500 935

3.18. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка процентов к получению:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты по займам, предоставленным другим организациям	70 600	66 727
проценты от обслуживающего банка за использование денег на депозитном счете	15 021	20 582
Итого	85 621	87 309

3.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих доходов Организации:

Наименование доходов	за 2025 год	за 2024 год
Корректировки оценочных обязательств предстоящих расходов на выплату отпускных и премий	171 291	28 295
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 176	6 699
Корректировка резерва по сомнительным долгам	0	13 307
Прочие доходы	1 310	3 885
Итого	177 777	52 186

3.20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка прочих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Выплаты персоналу компенсационного характера	4 586	2423
Продажа валюты	0	2 246
Курсовые разницы	5 261	0
Штрафы, пени и неустойки	9 544	10
Прибыли и убытки прошлых лет	6 181	430
Прочие расходы	5 756	57
Итого	31 328	5 166

3.21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ (СТРОКА 2410 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	102 648	167 069
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	5 312	0

Постоянный налоговый расход (доход)	(1 307)	0
Изменение отложенных налоговых активов	2 031	61 230
Изменение отложенных налоговых обязательств	642	3 396
Ставка налога на прибыль	5%	0%
Текущий налог на прибыль	3 945	0
Отложенный налог на прибыль	2 674	57 833
Налог на прибыль Организаций	6 619	57 833

В 2024 г. ставка по налогу на прибыль – 0%. С 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ меняются ставки по налогу на прибыль организаций. Для ИТ-компаний ставка по налогу на прибыль (в отношении налоговой базы по налогу на прибыль, сформированной с 2025 года) установлена в размере 5% в федеральный бюджет.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы за 2024 и 2025.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарные владельцы Организации:

ФИО	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
	Доля, %	Доля, %	Доля, %
Егоров Александр Геннадьевич	100	100	100

Список связанных сторон, кроме бенефициарных владельцев:

Связанные стороны	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Материнская компания	ООО «Группа Рексофт»	ООО «Группа Рексофт»	ООО «Группа Рексофт»
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц	ООО «Рексофт»	ООО «Рексофт»	ООО «Рексофт»
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц	ООО «Рексофт МСК»	ООО «Рексофт МСК»	ООО «Рексофт МСК»
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц	ООО «Рексофт.РУ»	ООО «Рексофт.РУ»	ООО «Рексофт.РУ»
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц	ООО «Рексофт Интеграция»	ООО «Рексофт Интеграция»	ООО «Рексофт Интеграция»
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц	TOO RX ASIA	TOO RX ASIA	TOO RX ASIA
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц	ООО «Рексофт Венчурс»	ООО «Рексофт Венчурс»	ООО «Рексофт Венчурс»
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц	ООО «Рексофт.Лабс»	ООО «Рексофт.Лабс»	ООО «Рексофт.Лабс»

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
Материнская компания							
ООО «Группа Рексофт»	поставщик	60 223	денежная	0	8 159	денежная	0
ООО «Группа Рексофт»	покупатель	90 536	денежная	11 553	14 000	денежная	6 255
ООО «Группа Рексофт»	Заемщик (займ)	153 334	Денежная, срок погашения 31.08.2026	2 045 666	2 359 000	Денежная, срок погашения 31.08.2025	2 199 000
ООО «Группа Рексофт»	Заемщик (проценты)	65 970	Денежная, срок погашения 31.08.2026	0	65 702	Денежная, срок погашения 31.08.2025	65 702
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц							
ООО «Рексофт»	поставщик	354 863	денежная	0	138 421	денежная	0
ООО «Рексофт»	покупатель	646 528	денежная	168 477	167 468	денежная	23 977
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц							
ООО «Рексофт. МСК»	покупатель	2 334	денежная	2 334	0	денежная	0
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц							
ООО Рексофт.РУ»	поставщик	2354	денежная	2354	0	денежная	0
ООО «Рексофт.РУ	покупатель	69 370	денежная	68 722	1 633	денежная	0
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц							
TOO RX ASIA	покупатель	1662	денежная	0	22 970	денежная	9984
Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц							
ООО «Рексофт.Л абс»	покупатель	70 435	денежная	40 836	1 968	денежная	804

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

Дивиденды	за 2025 год	а 2024 год
Начисленные	280 000	0
ООО «Группа Рексофт»		
Произведён взаимозачет встречных однородных требований	280 000	0
ООО «Группа Рексофт»		

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор;
- Заместители генерального директора;
- Заместитель генерального директора по административным вопросам;
- Операционный директор;
- Директор департамента разработки программного обеспечения;
- Директор по развитию бизнеса.

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид вознаграждения	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	93 963	83 802
НДФЛ и страховые взносы	11 901	13 018
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения.	0	0

7. КОРРЕКТИРОВКА СОПОСТАВИМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ

Первое применение ФСБУ 4/2023:

Корректировки сравнительных показателей бухгалтерского баланса, связанных с первым применением ФСБУ 4/2023:

Строка*	Код строки	на 31.12.2024			на 31.12.2023		
		До корректировки	После корректировки	Величина корректировки**	До корректировки	После корректировки	Величина корректировки**
Запасы	1210	245 705	233 698	12 007	114 444	68 377	46 067
Долгосрочные активы к продаже	1215	0	12 007	12 007	0	46 067	46 067
Итого по разделу II	1200	3 393 567	3 393 567	0	3 144 652	3 144 652	0

Корректировки сравнительных показателей отчета о финансовых результатах, связанных с первым применением ФСБУ 4/2023:

Строка*	Код строки	за 2024 год		
		До корректировки	После корректировки	Величина корректировки
Прочие доходы	2340	81 425	52 186	29 239
Прочие расходы	2350	(34 405)	(5 166)	29 239

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "РНТ" подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

9. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночные риски

Учитывая международную обстановку на момент составления отчетности, нельзя исключить рыночный риск, который может возникнуть в условиях международных (экономических и т.п.) санкций для организации. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Риск ликвидности

Риски ликвидности минимальны, т.к. отсутствует просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками, отсутствуют банковские кредиты.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов). Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая. Риски ликвидации очень незначительные, так организация выполняет свои обязательства по расчетам с кредиторами, по расчету заработной плате и уплаты налогов.

Налоговые риски

Общество контролирует возникновение рисков, связанных с изменением налогового законодательства, поскольку Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки, исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Е.С. Грачев
(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило		списано первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение			
		За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.		
Нематериальные активы - всего		32,699	24,081	(4,941)	(2,130)	182,110	8,618	-	-	(9,013)	(2,811)	214,809	13,954
в том числе:													
Программы ЭВМ		28,805	23,437	(4,742)	(2,130)	182,110	5,368	-	-	(8,164)	(2,612)	210,916	(12,906)
из них исключительные права		28,805	23,437	(4,742)	(2,130)	106,024	5,368	-	-	(2,861)	(2,612)	134,630	(7,622)
Лицензии и разрешения		3,894	644	(199)	-	3,250	-	-	-	(849)	-	3,894	(1,048)
		644	-	-	-	3,250	-	-	-	(199)	-	3,894	(199)

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило		списано первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение			
		За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего		5,368	-	(268)	-	106,024	5,368	-	-	(537)	(268)	111,393	(805)
в том числе:													
Программы ЭВМ		5,368	-	(268)	-	106,024	5,368	-	-	(537)	(268)	111,393	(805)
из них исключительные права		5,368	-	(268)	-	106,024	5,368	-	-	(537)	(268)	111,393	(805)
		5,368	-	(268)	-	106,024	5,368	-	-	(537)	(268)	111,393	(805)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	200,855	27,758	24,064	21,308	21,952	-
в том числе:						
Программы ЭВМ	198,010	5,100	24,064	21,308	21,308	-
из них созданные организацией	110,587	5,100	5,100	5,100	5,100	-
Лицензии и разрешения	2,845	3,694	3,694	644	644	-

1.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период			
		На начало года		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценения списано
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего		-	-	36,300	(36,300)
в том числе:					
Программы ЭВМ		-	-	3,250	(3,250)
Лицензии и разрешения		-	-	-	-

в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(36 300)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	(3 250)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	35,390	-	-	-	-	(22 435)	(145 810)	264	-
	За 2024 г.	3,207	-	-	-	-	-	(5 368)	35,390	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	35,390	-	-	-	-	(22 435)	(145 810)	264	-
	За 2024 г.	3,207	-	-	-	-	-	(5 368)	35,390	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	15,443	-	-	-	-	(30 133)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	15,443	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	15,443	-	-	-	-	(30 133)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	15,443	-

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	107,359	122,314	90,004
в том числе:			
Здания	52,638	32,706	43,065
Машины и оборудование (кроме офисного)	48,335	81,115	43,321
Офисное оборудование	3,403	4,788	1,558
Производственный и хозяйственный инвентарь	2,983	3,705	1,689
Транспортные средства	-	-	371
Неамортизируемые основные средства - всего	141	141	141
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	141	141	141

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода			
		На начало года	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	65,060	-	(3 562)	(54 040)	7,458	-
	За 2024 г.	49,581	101,319	-	(60 054)	(90 846)	-	-

ПАК VIPNet Coordinator HW/1000 D 4.x в сборе (898875)	3а 2025 г.	-	-	-	1,093	-	-	-	(1,093)	-
Модернизация сервера Dell PowerEdge R740xd	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Структурированная кабельная сеть 29/01/2024 /МБС	3а 2025 г.	-	-	-	1,167	-	-	-	(1,167)	-
Неот.улучш._Сплит-система настенного типа Haier Leader AS12T	3а 2024 г.	-	-	-	405	-	-	-	(405)	-
Сервер Dell PowerEdge R650 (898720)	3а 2025 г.	-	-	-	114	-	-	-	(114)	-
Неотд.улучшение_СК от 30.09.2024_30 лет Победы ЭТК ТОК	3а 2024 г.	-	-	-	1,829	-	-	-	(1,829)	-
Неотд.улучшение_СКД от 30.09.2024_30 лет Победы ЭТК ТОК	3а 2025 г.	-	-	-	397	-	-	-	(397)	-
Комплект Large Room Solution withTAP & Intel NUC (Core i7) formMicro	3а 2024 г.	-	-	-	120	-	-	-	(120)	-
Комплект Logitech Rally	3а 2025 г.	-	-	-	396	-	-	-	(396)	-
Контроллер HPE Smart Array P408e-p SR Gen10 (БП-00044406, 898718)	3а 2024 г.	-	-	-	360	-	-	-	(360)	-
Коммутатор Cisco Switch C9200L-48T-4X-RE with DNA license	3а 2024 г.	-	-	-	104	-	-	-	(104)	-
Блок питания в сборе Cisco Power supply PWR-C5-125WAC	3а 2025 г.	-	-	-	190	-	-	-	(190)	-
Комплект Large Room Solution withTAP & Intel NUC (Core i7) formMicro	3а 2024 г.	-	-	-	54	-	-	-	(54)	-
Компьютер Dell Optiplex 7070	3а 2025 г.	-	-	-	425	-	-	-	(425)	-
Монитор HP Z27k G3 4K	3а 2024 г.	-	-	-	400	-	-	-	(400)	-
Монитор HP Z32	3а 2025 г.	-	-	-	427	-	-	-	(427)	-
Система видеоконференцсвязи портативная Logitech ConferenceCam Group (БП-00010245, 739723)	3а 2024 г.	-	-	-	446	-	-	-	(446)	-
Точка доступа Cisco C9120AXI-R	3а 2025 г.	-	-	-	75	-	-	-	(75)	-
Точка доступа в сборе Cisco AIR-AP2802I-R-K9	3а 2024 г.	-	-	-	354	-	-	-	(354)	-
Точка доступа в сборе Cisco AIR-AP2802I-R-K9	3а 2025 г.	-	-	-	172	-	-	-	(172)	-
Точка доступа в сборе Cisco AIR-AP2802I-R-K9	3а 2024 г.	-	-	-	43	-	-	-	(43)	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2,199,000	-	-	153,334	-	-	-	-	-	2,045,666	-
	За 2024 г.	-	-	2,250,000	51,000	-	-	-	-	-	2,199,000	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	2,199,000	-	-	153,334	-	-	-	-	-	2,045,666	-
	За 2024 г.	-	-	2,250,000	51,000	-	-	-	-	-	2,199,000	-
Итого	За 2025 г.	2,199,000	-	-	153,334	-	-	-	-	-	2,045,666	-
	За 2024 г.	-	-	2,250,000	51,000	-	-	-	-	-	2,199,000	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		резерв под обесценение	затраты	списано		Изменения за период		изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	245,904	(199)	2,534,540	1,563	(3 009 010)	(1 911)	X	66,311	(527)			
	За 2024 г.	125,119	(10 675)	2,350,244	9,792	(2 228 297)	663	X	245,904	(199)			
в том числе:	За 2025 г.	4,726	-	3,994	-	(4 485)	-	(4 193)	43	-			
	За 2024 г.	5,111	(3)	5,257	-	(4 852)	3	(789)	4,726	-			
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Долгосрочные активы к продаже	За 2025 г.	12,206	(199)	8,292	1,563	(16 377)	(1 911)	(932)	3,189	(527)			
	За 2024 г.	56,742	(10 672)	7,017	9,792	(51 180)	680	(372)	12,206	(199)			
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Незавершенное производство	За 2025 г.	228,972	-	2,822,254	-	(2 988 148)	-	-	63,078	-			
	За 2024 г.	63,266	-	2,337,971	-	(2 172 265)	-	-	228,972	-			

5. Дебиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода		
		На начало года		поступило				списано					переклассифицировано	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	по условиям договора					
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	727,721 2,723,431	(170,591) (183,598)	244	686,157 280,361	(662,449) (2,276,071)	(197)	(160,909) (13,006)	-	751,476 727,721	(9,682) (170,591)			
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	11,926 28,831	(3) (3)	-	6,500 9,517	(11,694) (26,422)	(186)	(3)	-	6,546 11,926	- (3)			
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	641,759 572,250	(170,589) (183,595)	-	678,048 199,359	(584,077) (129,850)	-	(160,907) (13,006)	-	735,730 641,759	(9,682) (170,589)			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	68,319 2,091,710	-	244	1,321 66,609	(65,905) (2,090,000)	(11)	-	-	3,968 68,319	-			
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 23,604	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4,414 25	-	-	107 4,369	(23,604) -	-	-	-	4,522 4,414	-			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	795 6,988	-	-	-	(319) (6,193)	-	-	-	475 795	-			
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	-	7	-	-	-	-	-	7	-			
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	507 22	-	-	174 486	(507) (1)	-	-	-	174 507	-			
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	-	-	-	54	-	-	-	54	-			
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	727,721 2,723,431	(170,591) (183,598)	244	686,157 280,361	(662,449) (2,276,071)	(197)	(160,909) (13,006)	X X	751,476 727,721	(9,682) (170,591)			

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	(9 682)	(9 682)	(170 591)	(170 591)	(183 598)	(183 598)
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	(3)	(3)	(3)	(3)
Расчеты с покупателями и заказчиками	(9 682)	(9 682)	(170 589)	(170 589)	(183 595)	(183 595)

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	12,352 19,318	27,771 1,106	- (8 072)	(9 215) (8 072)	- -	30,908 12,352	
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	12,352 19,318	27,771 1,106	- (8 072)	(9 215) (8 072)	- -	30,908 12,352	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	372,957 262,652	101,753 128,817	- 1	(157 782) (18 514)	(11) -	316,917 372,957	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	25,963 1,858	2,443 27,513	- -	(10 383) (3 409)	- -	18,023 25,963	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	61,369 7,625	21,328 60,089	- -	(41 751) (6 345)	(11) -	40,935 61,369	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1,554 113	- 1,441	- -	(1 554) -	- -	- 1,554	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	11,953 6,585	10,702 5,617	- 1	(15 996) (250)	- -	6,659 11,953	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	173,191 169,895	37,212 3,296	- -	- -	- -	210,403 173,191	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	5,455 3,788	10,051 1,667	- -	- -	- -	15,506 5,455	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	76,865 56,206	- 20,658	- -	(76 865) -	- -	- 76,865	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	182 39	- 181	- -	(182) (39)	- -	- 182	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	16,425 16,543	20,016 8,354	- -	(11 050) (8 472)	- -	25,391 16,425	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	385,309 281,970	129,524 129,923	- 1	(166 997) (26 586)	(11) -	347,825 385,309	

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	320,564 308,207	419,260 356,849	316,329 315,797	171,291 28,696	252,203 320,564	
в том числе:							
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	184,579 143,748	214,041 192,703	180,345 151,765	- 107	218,276 184,579	
Резерв на выплату премий 2025	За 2025 г. За 2024 г.	135,984 140,969	195,429 164,145	135,984 140,541	171,291 28,589	24,138 135,984	
Резерв по уплате налога на сверхприбыль	За 2025 г. За 2024 г.	- 23,491	- 9,789	- 23,491	- -	- 9,789	
Резерв на взыскание выгужденного прогула	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	831,149	739,747	-
в том числе:			
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	731,149	697,987	-
ГПБ – факторинг ООО	100,000	-	-
СОВКОМБАНК ПАО	-	41,760	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 475	5 550
Затраты на оплату труда	2 519 856	2 300 902
Отчисления на социальные нужды	195 789	131 108
Амортизация	71 549	68 951
Прочие затраты	559 687	250 630
Итого по элементам	3 355 357	2 757 141
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	165 894	(121 171)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 521 250	2 635 970



Генеральный директор

27 марта 2026 года

Грачев Е.С.