СОДЕРЖАНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*2*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*12*
4.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*14*
5.	*ОБЕСЦЕНЕНИЕ*	*15*
6.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*16*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*16*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*16*
9.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*	*16*
10.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*17*
11.	*АРЕНДА*	*17*
12.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*19*
13.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*20*
14.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*21*
15.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*22*
16.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*25*
17.	*РИСКИ*	*27*
19.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025Г.*	*29*
«31» МАРТА 2026 Г.		*29*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НТ ПРОГРЕСС» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НТ ПРОГРЕСС» (далее – «ООО «НТ ПРОГРЕСС», «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115280, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул Ленинская Слобода, д. 19, помещ. 27/2

ООО «НТ ПРОГРЕСС» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Кашигин Вячеслав Сергеевич.

Коллегиальным органом управляения является Совет Директоров Общества

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 95 человек, в 2024 - 68 человек, в 2023 – 62 человек.

Общество, как участник проекта «Сколково» по осуществлению исследований, работ и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» и в соответствии со ст. 246 п. 1 Налогового Кодекса РФ, освобождено от налога на прибыль и от налога на добавленную стоимость.

Настоящая отчетность была составлена в бумажном виде, подписанная руководителем Общества «31» марта 2026г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Общество с 2025 года ведет бухгалтерский учет в общем порядке.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, с ретроспективным пересчетом сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в

случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на предстоящую оплату годовых вознаграждений, не использованных на отчетную дату;
- наличие признаков обесценения нематериальных активов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- резерв по сомнительным долгам; определение срока аренды, опредление ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды

Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - «ОС») и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения".

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 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.

В учете выделяются группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного) 5-15 лет;
- офисная техника 3-5 лет;
- мебель и другие виды основных средств, не вошедшие в предыдущие группы 3-5 лет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в

течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении всего срока полезного использования активов.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. иначе она признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется по распоряжению руководителя в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение. Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет в своей работе ФСБУ 25/2018 и признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

• величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

• арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

• затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

• величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

• определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;

• переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

• справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

• платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

• платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

• суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество определяет ставку привлечения заемных в соответствии с Методикой расчета рисков на рынке Стандартизированных ПФИ (доступной по ссылке https://www.nationalclearingcentre.ru/catalog/0302/300); дисконтные кривые калибруются по рыночным котировкам и сделкам Участников торгов.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

• изменения условий договора аренды;

• изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

• изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») и капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Капитальные вложения включают в себя улучшение (новые модули, улучшение функционала, видоизменение, преобразование программы) первоначально принятых нормативных показателей НМА, в т. ч. продление СПИ (п.9 ст. 1270 ГК РФ, письмо Минцифры от 27.01.2022 №П 11-2-05-200-3571, от 27.09.2021 №П11-2-05-200-38749).

Решение о создании капитальных вложений в нематериальные активы, принимается отдельно и закрепляется приказом руководителя.

Общество самостоятельно определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (создание собственными силами организации) в сумме фактических затрат приобретаемых активов, работ, услуг, а именно:

- оплата поставщику;
- стоимость активов (в частности, материальных носителей, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капвложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- заработная плата задействованных сотрудников (без включения отпускных, резерва на отпуск) и отчисления на нее;
- премии и иные стимулирующие выплаты, начисляемые сотрудникам за достижение ключевых показателей.

В бухгалтерском учете затраты на улучшения НМА капитализируются. Если периодичность улучшений не более 12 месяцев, то такие затраты не капитализируются, а признаются текущими расходами.

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 понесены.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением, в момент их завершения. Дата начала эксплуатации НМА (принятие к учету капитальных вложений) определяется приказом о вводе объекта в эксплуатацию.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

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

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в месяцах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программы для электронных вычислительных машин	60

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.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет НМА, капитальные вложения на обесценение.

Ликвидационная стоимость учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Обесценение нематериальных активов

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «*Обесценение активов»*.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива.

При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и с отражением в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 3 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических

затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, а также доходы от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах в банке отражаются по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

Если сомнительный долг менее 45 дней, то резерв не создается. Просрочка более 45 дней, но менее 90 дней - 50% от величины просроченной дебиторской задолженности. Обязательства просрочены более чем на 90 дней - создается на полную сумму задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Признание доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности (доступ к программному обеспечению

НТПРО/NTPRO на основе простой неисключительной лицензии, иных разработок организации, их технической поддержки на основе подписанных соглашений, лицензионных договоров) и прочие доходы.

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

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

Признание расходов

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- Сумма расхода может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- С учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- Путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- По расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- Независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- Когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Расходы Общества признаются по методу начисления и делятся на:

– Расходы по обычным видам деятельности, формирующие себестоимость продаж и управленческие расходы.

– Прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Себестоимость продаж формируется из следующих статей затрат:

- Оплата труда;
- Обесценение НМА;
- Амортизация ОС и НМА;
- Интернет, доступ к каналам связи;
- Страховые взносы;
- Размещение и эксплуатация IT-оборудования;
- Телекомуникационные услуги;
- Добровольное личное страхование;
- Услуги хостинга (телекомуникационные);
- Услуги каналов связи;

Управленческие расходы включают:

- Оплата труда;
- Амортизация (по договорам аренды);
- Страховые взносы;
- Аудиторские услуги;
- Услуги сторонних организаций;
- Телекоммуникационные услуги;
- Малоценное оборудование и запасы;
- Информ.-консультационные, юридические услуги, тех. сопровождение;
- Услуги связи;
- Командировочные расходы;

Прочими расходами являются:

- Расходы на услуги банка;
- Курсовые разницы;
- Прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности Общества;
- Резервы по сомнительным долгам;

В составе расходов будущих периодов учитываются длящиеся затраты на информационно-консультационные и другие аналогичные продукты, которые не выполняют критериям НМА и срок полезного использования до 12 месяцев. Отражаются в бухгалтерской отчетности как дебиторская задолженность.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств 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. К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады со сроком погашения три месяца и менее.

Депозитные вклады краткосрочные до трех месяцев, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета». и отражаются в отчетности по статье «Денежные эквиваленты». Депозитные вклады свыше трех месяцев, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» и отражаются в отчетности по статье «Финансовые вложения».

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

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

а) покупка и перепродажа финансовых вложений;

б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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 в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025г. составил:

1 доллар США – 78,2267 руб.;

1 евро – 92,0938руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024г. составил:

1 доллар США –101,6797 руб.;

1 евро –106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023г. составил:

1 доллар США – 89, 6883 руб.;
1 евро – 99, 1919 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счетам 97 «Расходы будущих периодов» и 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» и включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность».

Изменения в учетной политике

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;
2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;
3) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
4) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с утратой права на применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета начиная с отчетного 2025 года, Обществом произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности в части договоров финансовой аренды за 2024г. и 2023 г., а также оценочных обязательств по вознаграждениям за аналогичные периоды.

Указанные изменения отражены таким образом, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения соответствующих фактов хозяйственной деятельности. В целях приведения данных за прошлые периоды

1. в соответствие с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» пересчитаны показатели основных средств, прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства;
2. в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» пересчитаны показатели оценочные обязательства;

В форму 1 Бухгалтерской финансовой отчетности внесены следующие корректировки:

Наименование показателя	**Код**	**2024 год (до изменения)**	**Корректировка**	**2024 год (после изменения)**
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	17 214	15 589	32 803
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль	1370	(302 050)	(19 816)	(321 866)
в том числе				
в связи с корректировкой финансовой аренды	*1370*		542	
в связи с корректировкой оценочных обязательств	*1370*		(20 358)	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	10 822	10 822
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	1540	5 983	20 358	26 341
Прочие обязательства	1550	-	4 225	4 225

Наименование показателя	**Код**	**2023 год (до изменения)**	**Корректировка**	**2023 год (после изменения)**
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	24 992	4 426	29 418
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль	1370	(321 288)	(18 647)	(339 935)
в том числе				
в связи с корректировкой финансовой аренды	1370		(567)	
в связи с корректировкой оценочных обязательств	1370		(18 079)	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Оценочные обязательства	1540	3 256	18 079	21 335
Прочие обязательства	1550	-	4 993	4993

В результате ретроспективного пересчета финансовой аренды и оценочных обязательств были также внесены изменения в показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Характер и величина указанных изменений представлены ниже.

1. Изменения, связанные с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с переходом на общий порядок ведения бухгалтерского учета Общество признало права пользования активами и обязательства по аренде по договорам аренды помещений, которые ранее учитывались в упрощенном порядке. Данное изменение повлекло за собой:

· исключение сумм арендных платежей, ранее включавшихся в состав управленческих расходов в полном объеме, с одновременным признанием в составе расходов амортизации права пользования активом и процентов по арендному обязательству;

В результате указанных корректировок:

– по строке 2330 «Проценты к уплате» увеличены на 723 тыс. руб.;

– по строке 2220 «Управленческие расходы» уменьшены на 1 449 тыс. руб. в связи с исключением арендных платежей и признанием амортизации права пользования активом.

2. Изменения, связанные с корректировкой оценочных обязательств по вознаграждениям работникам (ПБУ 8/2010)

В связи с изменением подхода к формированию резерва по оценочным Общество произвело пересчет оценочных обязательств в части годового вознаграждения/премирования за 2024 год.

В результате указанной корректировки:

– по строке 2120 «Себестоимость продаж» уменьшена на 269 тыс. руб.;
– по строке 2220 «Управленческие расходы» уменьшены на 1 099 тыс. руб.

3. Совокупное влияние на Отчет о финансовых результатах за 2024 год

С учетом вышеуказанных корректировок, изменения ключевых показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год составили:

Наименование показателя	**Код строки**	**за январь-декабрь 2024 (до изменения)**	**Корректировка**	**за январь-декабрь 2024 (после изменения)**
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2120	(241 209)	269	(240 940)
Управленческие расходы, тыс. руб.	2200	(55 119)	(1 099)	(56 218)
в том числе				
в связи с корректировкой фин аренды	-	-	1449	
в связи с корректировкой оценочных обязательств	-	-	(2 548)	
Проценты к уплате, тыс. руб.	2330	(7 746)	(723)	(8 469)
в том числе				
проценты по займам		(7 746)	-	(7 746)
проценты по арендным обязательствам		-	(723)	(723)
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	2300	19 238	(1 553)	17 685
в том числе				
в связи с корректировкой фин аренды			726	
в связи с корректировкой оценочных обязательств			(2 279)	

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1

В 2025 году Общество понесло затраты по созданию нематериальных активов на общую сумму 113 375 тыс. руб. (в 2024г. – 21 828 тыс. руб., в 2023г. – 126 163 тыс. руб.).

Информация о нематериальных активах, созданных Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о незаконченных операциях по созданию нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

Нематериальные активы включают программное обеспечение, разработанные собственными силами Общества, используемое в операционной деятельности. Все активы имеют установленный СПИ 60 месяцев. По

состоянию на 31декабря 2025 года первоначальная стоимость составила 264 724 тыс. руб. Накопленная амортизация за весь период использования обьектов НМА достигла 87 017 тыс. руб. Балансовая стоимость НМА составила 129 941 тыс. руб. и отражена по строке 1110 формы №1 бухгалтерской отчетности.

Капитальные вложения отражают затраты на разработку и доработку программного обеспечения, не отвечающего на текущую дату критериям признания в качестве нематериальных активов. На 31 декабря 2025 года первоначальная стоимость капитальных вложений в НМА составило 469 203 тыс. руб.

Состав, балансовая стоимость НМА и капитальных вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены ниже:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	СПИ, мес	Накопленная амортизация	Обесценение НМА	Балансовая стоимость	Остаток СПИ, мес
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ						
Программа для ЭВМ "НТПРО/NTPRO" версия 9, 10	113 375	60	(9 448)	(27 935)	75 993	55
Программа для ЭВМ "НТПРО/NTPRO" версия 7	72 203	60	(42 118)	(8 086)	21 998	25
Программа для ЭВМ "NT Matching"	53 960	60	(24 282)	(7 977)	21 701	33
Программа для ЭВМ "НТПРО/NTPRO" версия 8	21 828	60	(8 004)	(3 716)	10 108	38
Программа для ЭВМ "НТПРО/NTPRO" версия 5	3 158	60	(3 158)	-	-	-
Право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" для 1 TLS-сервера до 1000 одновременных подключений	200	60	(7)	(52)	141	58
Итого нематериальных активов	**264 724**		**(87 017)**	**(47 766)**	**129 941**	
КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ						
Программа для ЭВМ PLNT.002	153 418	-	-	-	153 418	-
Программа для ЭВМ "НТПРО/NTPRO" версия 11, 12	51 061	-	-	(13 725)	37 336	-
Итого капитальных вложений	**204 479**			**(13 725)**	**190 754**	
ИТОГО	**469 203**	**-**	**(87 017)**	**(61 491)**	**320 695**	-

5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В соответствии с требованиями ФСБУ 14/2018 и учетной политикой Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. проведена проверка наличия признаков обесценения нематериальных активов.

Входе проверки выявлены активы, балансовая стоимость которых превышает их возмещаемую стоимость. в связи с неспособностью нематериального актива производить в будущем экономические выгоды в объеме, достаточном для возмещения его балансовой стоимости.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение. Анализ теста на обесценение проводился на основе финансовой модели Общества, а также ряда ключевых показателей, примененных в модели расчета.

Долгосрочный темп прироста составил 0,9%. На основе всех вышеуказанных показателей расчетным путем была установлена и применена ставка дисконтирования 26,13%. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Возмещаемая стоимость нематериальных активов Общества составляет 167 278тыс. руб.

На основании проведенного анализа в отчетном периоде признано обесценение в размере 61 491 тыс. руб. Сумма обесценения отнесена на расходы по основному виду деятельности отчетного периода и отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж».

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 51 268 тыс. руб. (31 декабря 2024г.: 30 488 тыс. руб.; 31 декабря 2023г.: 28 647 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 15 106 тыс. руб. (31 декабря 2024г.: 7 024 тыс. руб.; 31 декабря 2023г.: 3 159 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2025г.	**2024г.**	**2023г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	50 871	319 708	4 786
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках -USD	3 876	5 038	10 572
-EURO	11 539	-	9
Денежные эквиваленты (депозиты)	300 000	300 000	69 700
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**366 286**	**624 746**	**85 067**

У Общества денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. недоступны для использования, отсутствуют.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023г.	1 000
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	1 250
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2024г.	2 250
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2025г.	2 250

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023г. составил: 100%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. отсутствуют.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали (в тыс. руб.):

Наименование	2025г.		2024г.		2023г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Текущая часть долгосрочных обязательств	30 000	-	-	100 000	5 460	120 000
Итого заемные средства	**30 000**	-	-	100 000	5 460	120 000

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе кредиторской задолженности, которая по состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г. отсутствует, на 31 декабря 2023 года сумма креиторской задолженности по процентам составила 5 460 тыс.руб.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам, включена в прочие расходы в 2025 году составила 6 831 тыс. руб., в 2024 году – 7 746 тыс. руб. и в 2023 году - 5 460 тыс. руб. соответственно.

Краткосрочные заемные средства

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражается в российских рублях и долларах США.

На 31 декабря 2025 года балансовая стоимость краткосрочных заемных средств составляет 30 000 тыс. руб. В срок не позднее 30 марта 2026 года предусмотрено полное погашение заемных средств.

Все займы оформлены в рублях, валютных обязательств нет.

11. АРЕНДА

По состоянию на 31 декабря 2025 года информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором представлено в таблице:

Актив	**по состоянию на 31.12.2025**	**по состоянию на 31.12.2024**	**по состоянию на 31.12.2023**
Обьект	**Помещение 21а1, 186м2**		
Первоначальная стоимость, тыс. руб	12 139	3 514	3 514
В том числе за счет изменения стоимости в связи с изменением условий договора (модификация), тыс. руб	8 625	-	-
Срок использования	с 01.01.2025 по 31.12.2027	с 01.10.2023 по 31.12.2024	с 01.10.2023 по 31.12.2024
Ставка дисконтирования, %	18,97%	8,33%	8,33%
Накопленная амортизация, тыс. руб	6 389	3 514	705,9
Актив в форме права пользования, тыс. руб	5 750	-	2 808
Проценты по аренде, тыс. руб	1 322	144	80
Арендные обязательства, тыс. руб	6 233	-	3 235

Актив	**по состоянию на 31.12.2025**	**по состоянию на 31.12.2024**	**по состоянию на 31.12.2023**
Обьект	**Помещение 27/2, 114,3 м2**		
Первоначальная стоимость, тыс. руб	13 454	5 700	5 118
Изменение стоимости в связи с изменением условий договора (модификация), тыс. руб	7 754	581	-
Срок использования	с 01.01.2025 по 31.12.2027	с 31.10.2021 по 31.12.2024	с 31.10.2021 по 31.12.2024
Ставка дисконтирования, %	13,51%	17,98%	8,33%
Накопленная амортизация, тыс. руб	8 000	5 700	3 501
Актив в форме права пользования, тыс. руб	5 454	-	1 618
Проценты по аренде, тыс. руб	999	138	212
Арендные обязательства, тыс. руб	5 697	-	1 759

Актив	**по состоянию на 31.12.2025**	**по состоянию на 31.12.2024**	**по состоянию на 31.12.2025**
Обьект	**Помещение 18/2, 6,26м2**		
Первоначальная стоимость, тыс. руб	16 700	16 480	-
Изменение стоимости в связи с изменением условий договора (модификация), тыс. руб	220	-	-
Срок использования	03.10.2024 по 31.12.2027	03.10.2024 по 31.12.2027	-
Ставка дисконтирования, %	14,50%	19,04%	-
Накопленная амортизация, тыс. руб	6 190	890,8	-
Актив в форме права пользования, тыс. руб	10 509	15 589	-
Проценты по аренде, тыс. руб	2 075	441	-
Арендные обязательства, тыс. руб	10 822	15 047	-

Итоговые показатели по всем обьектам аренды

Актив	**по состоянию на 31.12.2025**	**по состоянию на 31.12.2024**	**по состоянию на 31.12.2023**
Первоначальная стоимость, тыс. руб	42 293	25 694	8 632
Накопленная амортизация, тыс. руб	20 579	10 105	4 207
Актив в форме права пользования, тыс. руб	21 713	15 589	4 426
Проценты по аренде, тыс. руб	4 396	723	292
Арендные обязательства, тыс. руб	22 752	15 047	4 994

Информация к раскрытию	**Описание**
Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений и оборудования
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Отсутствуют
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Отсутствуют
Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Произведенные улучшения арендованного основного средства не производились
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Отсутствуют
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Отсутствуют
Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество переоценивает обязательства по аренде, признавая сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования, с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в случае изменения срока аренды или при изменении условий договора.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 46 084 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024г.: 3 333 тыс. руб.; 31 декабря 2023г.: 2 559 тыс. руб.). Просроченная кредиторская задолженность за 2025г., 2024г., 2023г. отсутствует.

Просроченные обязательства по налогам и сборам, государственным внебюджетным фондам по состоянию на 31 декабря 2025г., 2024г., 2023г. отсутствуют.

Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке от выполнения работ (оказания услуг), себестоимости выполненных работ (оказанных услуг), а также управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	**Доходы за 2025г.**	**Доходы за 2024г.**
Выручка от основного вида деятельности (Право пользования программным обеспечением НТПРО/NTPRO)	286 779	243 465
Прочие доходы, в т.ч.:	61 915	106 911
Проценты по депозитам	60 658	81 732
Прочие доходы	1 257	25 179
Итого	**348 694**	**350 376**

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры:

- в 2025 г.: 76 (Основные покупатели: АЛЬФА-БАНК АО, НТ МАРКЕТС ЗАО, Банк ЦентрКредит АО, Sucden Financial Limited, БКС БАНК АО),
- в 2024 г.: 42 (Основные покупатели: АЛЬФА-БАНК АО, АК БАРС БАНК ПАО, БКС БАНК АО, НТ МАРКЕТС ЗАО, НКО НКЦ АО).

В течение отчетного 2025 года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг в том числе и на внутреннем рынке, и на экспорт. В 2025 году выручка на внутреннем и внешнем рынке составила порядка 73% и 27% соответственно от общей выручки. Продажа услуг на экспорт в 2025г. осуществлялась в основном в Армению, Беларусь, Казахстан, Соединенное Королевство Великобритании, Таджикистан, ОАЭ, Киргизию. В 2024 выручка на внутреннем рынке составила примерно 62% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт в 2024 г. осуществлялась в основном в Армению, Казахстан, Соединенное Королевство Великобритании, Беларусь, Киргизию.

Себестоимость

Себестоимость представлена следующими статьями в тыс.руб.:

Себестоимость продаж	**2025г.**	**2024г.**
Оплата труда	178 144	159 375
Обесценение НМА	61 491	-
Амортизация ОС и НМА	45 441	37 778
Интернет, доступ к каналам связи	15 804	16057
Страховые взносы	14 220	8 062
Размещение и эксплуатация IT-оборудования	10 995	10 295
Телекомуникационные услуги	5 594	-

Добровольное личное страхование	2 931	1 813
Услуги хостинга (телекомуникационные)	1 865	4 662
Услуги каналов связи	1 835	2 029
Прочее	402	869
Итого	**338 772**	**240 940**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями в тыс.руб.:

Управленческие расходы	**2025г.**	**2024г.**
Оплата труда	53 900	36 318
Амортизация (по договорам аренды)	10 474	5 899
Страховые взносы	5 229	1 677
Аудиторские услуги	5 181	-
Услуги сторонних организаций	3 575	2 248
Телекоммуникационные услуги	2 403	1 780
Малоценное оборудование и запасы	2 270	2 634
Информ.-консультационные, юридические услуги, тех. сопровождение	1 600	1 752
Услуги связи	1 066	1 001
Командировочные расходы	937	704
Прочее	3 260	2 205
Итого управленческие расходы	**89 895**	**56 218**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	**Доходы за 2025г.**	**Доходы за 2024г.**
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	1 181	1 023
Прочие	76	-
Курсовые разницы	-	4 045
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	-	20 085
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	26
Итого прочие доходы	**1 257**	**25 179**

Прочие расходы	**Расходы за 2025г.**	**Расходы за 2024г.**
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы	3 272	6 087
Курсовые разницы	2 359	-
Прочие	925	21
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр.	474	200
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	467	395
Материальная помощь, подарки	88	35
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	-	20 326
Итого прочие расходы	**7 585**	**27 064**

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с нормами главы 19 ТК РФ у Общества имеется обязанность по предоставлению и оплате отпусков работников. Организация создает резерв на оплату отпусков, резерв на годовое вознаграждение по премиям путем отражения оценочного обязательства в порядке, установленном ПБУ 8/2010.

Резерв на оплату ежегодных отпусков

Резерв признаётся в отношении неиспользованных на конец отчетного года отпусков, накопленных работниками на дату составления бухгалтерской отчётности.

Размер резерва рассчитывается на основе данных о количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику, среднемесячной заработной платы, установленной в соответствии с трудовыми договорами и внутренними локальными актами, а также прогнозируемых сроков использования отпусков в последующих периодах.

На 31 декабря 2025 г. остаток резерва на оплату ежегодных отпусков составил 8 888 тыс. руб. (2024 г. — 5 983 тыс. руб.; 2023г. – 3 256тыс.руб.). Ожидается, что данный остаток будет полностью использован в первой половине 2026 года в связи с плановым распределением отпусков. Руководство Общества считает, что фактические расходы на оплату отпусков в 2026 году не превысят сумму признанного резерва, и отклонения от оценки, если возникнут, будут учтены в периоде их выявления в соответствии с ПБУ 8/2010.

Резерв на годовое вознаграждение по итогам года

Резерв по премиальным выплатам формируется в соответствии с условиями трудовых договоров, а также внутренними локальными нормативными актами Общества, устанавливающими порядок и критерии начисления премий.

Расчёт резерва основан на объективных, измеримых и документально подтверждённых показателях эффективности работы как в целом по Обществу, так и по отдельным подразделениям и сотрудникам. К таким критериям относятся: выполнение ключевых показателей эффективности (KPI), достижение плановых показателей по выручке, прибыли, соблюдению сроков и другим параметрам, зафиксированным в утверждённых планах-графиках.

На 31 декабря 2025 г. остаток резерва на годовое вознаграждение по премиям составил 31 939 тыс. руб. (2024 г. — 20 358 тыс. руб.; 2023г. - 18 079тыс.руб.). Ожидается, что данный остаток будет полностью использован в первой половине 2026 года в рамках утверждённого порядка и сроков выплаты премий за 2025 год.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена ниже:

Наименование показателя	**Остаток на начало года**	**Изменения за период**			**Остаток на конец периода**
		Признано	**Погашено**	**Списано как избыточная сумма**	
31 декабря 2025					
Оценочные обязательства	**24 652**	**50 576**	**-36 259**	**-1 095**	**37 873**
в том числе:					0
Оценочные обязательства по отпускам работников	5 766	20 947	-17 373	-1 095	8 245
Оценочные обязательства на годовое вознаграждение	18 886	29 628	-18 886		29 628
Оценочные обязательства по страховым взносам	**1 689**	**4 177**	**-2 827**	**-85**	**2 954**
ИТОГО	**26 342**	**54 753**	**-39 086**	**-1 181**	**40 828**
					0
31 декабря 2024					0
Оценочные обязательства	**21 081**	**32 551**	**-28 128**	**-852**	**24 652**
в том числе:					0
Оценочные обязательства по отпускам работников	3 158	13 665	-10 205	-852	5 766
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	17 923	18 886	-17 923		18 886

Оценочные обязательства по страховым взносам	**254**	**2 187**	**580**	**-171**	**1 689**
ИТОГО	**21 335**	**34 738**	**-27 548**	**-1 023**	**26 342**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
31 декабря 2025					
Оценочные обязательства	**24 652**	**50 576**	**(36 259)**	**(1 095)**	**37 873**
в том числе:					
Оценочные обязательства по отпускам работников	5 766	20 947	(17 373)	(1 095)	8 245
Оценочные обязательства на годовое вознаграждение	18 886	29 628	(18 886)		29 628
Оценочные обязательства по страховым взносам	**1 689**	**4 177**	**(2 827)**	**(85)**	**2 954**
ИТОГО	**26 342**	**54 753**	**(39 086)**	**(1 181)**	**40 828**
31 декабря 2024					
Оценочные обязательства	**21 081**	**32 551**	**(28 128)**	**(852)**	**24 652**
в том числе:					
Оценочные обязательства по отпускам работников	3 158	13 665	(10 205)	(852)	5 766
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	17 923	18 886	(17 923)		18 886
Оценочные обязательства по страховым взносам	**254**	**2 187**	**(580)**	**171**	**1 689**
ИТОГО	**21 335**	**34 738**	**(27 548)**	**(1 023)**	**26 342**

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Наименование стороны, обладающей конечным контролем, не раскрываются Обществом в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

С июля 2025 основным хозяйственным обществом, является АО «Калладиум» в результате продажи доли участия от Организации, которая является стороной, обладающей конечным контролем.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Сторона, обладающая конечным контролем	Контролирует (непосредственно или через третьи лица) Общество
Основное хозяйственное общество	Владеет 100 % уставного капитала Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Прочие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Сторона, обладающая конечным контролем	Основной управлен-ческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность	-	2 502	-	1 000	**3 502**
Кредиторская задолженность	-	34 762	8 774	5 705	**49 241**
Фин. вложения	4	-	-	-	**4**

Займы полученные	-	30 000	-	-	**30 000**

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 года отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

Наименование показателя	**Основное хозяйственное общество (одновременно Сторона обладающая конечным контролем)**	**Основной управленческий персонал**	**Прочие связанные стороны**	**Итого**
Дебиторская задолженность	883	-	1 000	**1 883**
Кредиторская задолженность	571	7 087	111	**7 769**
Займы полученные	100 000	-	-	**100 000**

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 года отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

Наименование показателя	**Основное хозяйственное общество (одновременно Сторона обладающая конечным контролем)**	**Основной управленческий персонал**	**Прочие связанные стороны**	**Итого**
Дебиторская задолженность	567	-	1 000	**1 567**
Кредиторская задолженность	-	5 000	129	**5 129**
Займы полученные	120 000	-	-	**120 000**
Прочее обязательства	5 460	-	-	**5 460**

В отчет о финансовых результатах за 2025 год вошли следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

Наименование показателя	**Основное хозяйственное общество**	**Ключевой управленческий персонал**	**Прочие связанные стороны**	**Итого**
Выручка	16 194		12 000	**28 194**
Себестоимость продаж	39 486	-	6 925	**46 411**
Проценты к уплате	6 831	-	-	**6 831**
Управленческие расходы	1	16 911	-	**16 912**

В отчет о финансовых результатах за 2024 год вошли следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

Наименование показателя	**Основное хозяйственное общество (одновременно Сторона обладающая конечным контролем)**	**Ключевой управленческий персонал**	**Прочие связанные стороны**	**Итого**
Выручка	5 028	-	12 000	**17 028**
Себестоимость продаж	19 681	-	1 525	**21 206**
Проценты к уплате	7 746	-	-	**7 746**
Управленческие расходы	-	13 402	-	**13 402**

Денежные потоки со связанными сторонами Общества за 2025 год представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество (одновременно Сторона обладающая конечным контролем)	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные потоки от текущих операций	**14 577**	**(13 638)**	**12 000**	**12 939**
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	14 577	-	12 000	26 577
Платежи в связи с оплатой труда работников	-	(13 638)		(13 638)
Денежные потоки от ~~и~~инвестиционных операций	**(4 413)**	**0**	**(1 109)**	**(5 522)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(4 413)	-	(1 109)	(5 522)
Денежные потоки от финансовых операций	**(76 831)**	**0**	**0**	**(76 831)**
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(70 000)	-	-	(70 000)
Прочие платежи	(6 831)	-	-	(6 831)

Денежные потоки со связанными сторонами Общества за 2024 год представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество (одновременно Сторона обладающая конечным контролем)	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные потоки от текущих операций	**4 145**	**(11 492)**	**12 000**	**4 653**
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 145	-	12 000	16 145
Платежи в связи с оплатой труда работников	-	(11 492)	-	(11 492)
Денежные потоки от ~~и~~инвестиционных операций	**(16 398)**	**-**	**(1 286)**	**(17 684)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(16 398)	-	(1 286)	(17 684)
Денежные потоки от финансовых операций	**66 795**	**-**	**-**	**66 795**
Поступления -Денежные вклады собственников	100 000			100 000
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(20 000)	-	-	(20 000)
Прочие платежи	(13 205)	-	-	(13 205)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, наделенного полномочиями в вопросах планирования, а также осуществляющего руководство и контроль за деятельностью Общества.

В течение 2025 и 2024 годов. Общество выплатило следующие вознаграждения основному и управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. руб.):

	2025г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	16 911	13 402

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения

сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

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

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

На практике, не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

17. РИСКИ

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Операционный риск

Общество определяет операционный риск как риск возникновения убытка вследствие ошибок, нарушений, сбоев в бизнес-процессах, ущерба, вызванного внутренними процессами, системами или действиями персонала, или внешними событиями.

Операционный риск ограничивается и контролируется в виду низкой среднесписочной численности сотрудников Общества.

Стратегический риск

Под стратегическим риском подразумевается риск возникновения расходов (убытков) Общества в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества.

Мерами по минимизации стратегических рисков являются: фиксирование во внутренних документах, в том числе и в уставе, разграничение полномочий органов управления по принятию решений; контроль обязательности исполнения принятых вышестоящим органом решений нижестоящими подразделениями; определение внутреннего порядка согласования изменений в документах и процедурах, касающихся принятия решений; проведение анализа влияния факторов стратегического риска на показатели деятельности; мониторинг ресурсов, в том числе финансовых, материально-технических, людских для реализации стратегических задач.

Стратегический риск ограничивается и контролируется процессом реализации бизнес – направлений, указанных в качестве стратегических Обществом.

Риск потери деловой репутации

Риск потери деловой репутации – риск возникновения у Общества убытков в результате формирования у контрагентов негативного представления о финансовой устойчивости Общества, характере ее деятельности в целом.

В целях поддержания репутационного риска на приемлемом уровне силами и с использованием возможностей Общества осуществляется надзор за ходом выявления рисков потери деловой репутации. Мероприятия контроля за рисками являются в том числе:

- бюджетного контроля и контроля платежей;
- контроля соблюдения законодательства Российской Федерации;
- контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации, предоставляемой учредителю, клиентам, контрагентам, органам регулирования, надзора и другим заинтересованным лицам.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения стоимости активов и обязательств в связи с колебаниями валютных курсов. Финансовое состояние и денежные потоки Общества подвергаются влиянию таких колебаний. Основным источником валютного риска являются открытые валютные позиции.

Показатель	Строка Бухгалтерского баланса	Стоимость, в валюте, тыс.	Балансовая стоимость, тыс.руб.
31 декабря 2025 года			
Дебиторская задолженность USD	1230	192	15 105
Дебиторская задолженность EUR	1230	-	-
Денежные средства USD	1250	50	3 876
Денежные средства EUR	1250	125	11 539
31 декабря 2024 года			
Дебиторская задолженность USD	1230	69	7 024

Показатель	Строка Бухгалтерского баланса	Стоимость, в валюте, тыс.	Балансовая стоимость, тыс.руб.
Дебиторская задолженность EUR	1230	-	-
Денежные средства USD	1250	50	5 038
Денежные средства EUR	1250	-	-
31 декабря 2023 года			
Дебиторская задолженность USD	1230	35	3 158
Дебиторская задолженность EUR	1230	-	-
Денежные средства USD	1250	118	10 572
Денежные средства EUR	1250	1	9

По другим статьям бухгалтерского баланса остатков в иностранной валюте не имеется. Общество анализирует чувствительность к изменениям курсов валют с учетом рыночных условий и при необходимости может заключать конверсионные операции для управления валютным риском.

Правовой риск, связанный с валютным регулированием

В 2025 году Общество столкнулось с усложнениями в получении платежей от иностранных контрагентов, обусловленными изменением нормативно-правовой базы в сфере валютного регулирования, включая:

- введение ограничений на зачисление валютной выручки на счета резидентов в российских банках;
- ужесточение требований к декларированию валютных операций;
- ограничения на конвертацию валюты в рубли в рамках действующих ограничений Банка России;
- приостановление или блокировку операций с определёнными иностранными банками и юрисдикциями.

В результате в течение отчетного периода были зафиксированы срывы сроков поступления денежных средств от зарубежных клиентов, что повлияло на ликвидность и прогнозируемость денежных потоков.

Общество не имеет прямого контроля над действиями иностранных контрагентов и внешними экономическими факторами, однако реализует следующие меры по управлению этим риском:

- Переход на расчеты в рублях с иностранными контрагентами, где это возможно, с использованием механизмов «рублевой» экспортной выручки в рамках разрешённых схем;
- Предоплата или частичная предоплата в рамках договоров с новыми иностранными партнерами;
- Переориентация на рынки с минимальными валютными ограничениями;
- Регулярный мониторинг изменений в законодательстве через юридический отдел и консультации с банками-корреспондентами;

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая денежные средства на расчетных счетах в финансовых организациях.

Руководство Общества оценивает кредитные риски как минимальные, так как в Обществе на 31 декабря 2025 года и на настоящий момент отсутствуют выданные займы. Денежные средства Общества находятся на расчетных счетах в банках, у которых имеются высокие кредитные рейтинги. В связи с этим, риски по денежным средствам, Общество расценивает как минимальные.

Кредитный риск по финансовым вложениям, связанным с приобретенными правами требования руководство Общества считатет минимальным, на 31 декабря 2025 года такие вложения отсутствуют.

Управление кредитным риском, связанным с покупателямиосуществляется посредством регулярнгой мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

18. СУЩЕСТВУЮЩИЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИСКИ ПРОТИВ ОБЩЕСТВА

ООО “НТ Прогресс” (далее - “Общество”) настоящим сообщает, что по состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не является стороной в судебных спорах, а также не является участником исполнительных производств.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
ООО «НТ Прогресс» _____В.С. Кашигин

«31» марта 2026 г.