ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РТ КИС»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1. Основы составления отчетности 4
2.2. Раскрытие информации о непрерывности деятельности 5
2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 7

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 16

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» 16
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» 16
3.3. Расшифровка статей 1180, 1420 «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» 17
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 18
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 18
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 18
3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» 18
3.8. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства» 18
3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 19
3.10. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов» 19
3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 19
3.12. Прочие доходы и расходы 20
3.13. Расчеты по налогу на прибыль 21
3.14. Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» и статьи 4329 «Прочие платежи» 22
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 22

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью "РТ КИС".

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО "РТ КИС".

1.3. Место нахождения Общества: 123290, Москва г, Магистральная 2-Я ул, дом 8А, строение 2, Э 1 КАБ 34;

1.4. Общество зарегистрировано 14.07.2020 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 14.07.2020 г. за основным государственным регистрационным номером 1207700233806.

1.5. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 62 человека, 2024 год - 84 человека, численность работающих на 31.12.2025 - 13 человек, на 31.12.2024 – 84 человека.

1.6. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ от 07.02.2026 г. представлен в таблице.

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Участник №1	51
2	Участник №2	49

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 100 тыс. руб., что составляет 100%.

1.8. Исполнительным единоличным органом общества решением внеочередного Общего собрания участников (Протокол № 04-ОСУ/23 от 11.07.2023) утвержден Генеральный директор Пчелинцева Светлана Викторовна. Лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, является Совет директоров. В Обществе в 2025 году был избран Совет директоров в составе 5 членов очередным Общим собрание участников (Протокол № 03-ОСУ/25 от 30.04.2025 г).

1.9. Ревизионная комиссия избрана очередным Общим собранием участников (Протокол № 03-ОСУ/25 от 30.04.2025 г) в составе двух членов.

1.10. Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
- Издание программного обеспечения;
- Торговля оптовая и розничная компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечениям;
- Монтаж промышленных машин и оборудования;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- Деятельность в области электросвязи;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

1.11. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № 11/25/460/20 от 18.10.2021 г., № 11/25/181/25 от 29.07.2025 г. обслуживающей организацией.

1.12. Сведения об аудиторе. Аудитором Общества на 2025 г. является ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», ОГРН 1027739273946.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»

Место нахождения: 127055, Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20.

ИНН 7708000473, КПП 770801001

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006033851

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Положением *«По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 года № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской федерации» (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 года № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, то такая компания вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО (п. 7 ПБУ 1/2008*«Учетная политика организации»*). В частности, такая компания вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию политики организации требованиям МСФО. Обязанность применения стандартов бухгалтерского учета основного общества Группы дочерними установлено основным обществом в соответствии с п. 14 ст. 21 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете». В соответствии с учетной политикой Общество применяет следующие международные стандарты финансовой отчетности: с 01.01.2022 года – МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении

Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и настоящих Пояснений).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.

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

2.2. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Стоимость чистых активов:

1) по состоянию на 31.12.2023 год составила -104 848 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (100 тыс. руб.) на 104 748 тыс. руб.;

3) по состоянию на 31.12.2024 год составила -203 075 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (100 тыс. руб.) на 202 975 тыс. руб.;

3) по состоянию на 31.12.2025 год составила -536 832 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (100 тыс. руб.) на 536 732 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 583 620 тыс. руб.

Данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Отрицательная величина чистых активов является следствием сформировавшегося в результате хозяйственной деятельности Общества убытка в первые годы развития деятельности - за 2020-2023 годы.

Убыток, полученный по результатам деятельности Общества за 2025 год в сумме 333 758 тыс. руб. полученный, в том числе, за счет:

1. Уменьшения выручки на сумму 73 442 тыс. руб. при уменьшении затрат на оплату труда и начислений в социальные фонды в себестоимости продаж в течение 2025 года на 34 922 тыс. руб.

2. Начисления резерва на обесценение НМА в размере 226 580 тыс. руб.

В период с 01.01.2026 до принятия новой стратегии развития компании ООО «РТ КИС» приостановило производственную деятельность.

В связи секвестированием объемов федеральных субсидий Минздрава России доводимых до субъектов РФ и выделением финансирования только в объемах технической поддержки деятельность ООО «РТ КИС» на 2026 год становится малорентабельной.

После подведения финансовых итогов 2025 года и с учетом утвержденной стратегии компаний медицинского кластера участниками ООО «РТ КИС» планируется разработка стратегии развития бизнеса на ближайшие годы, определяющей цели компании, способы достижения конкурентных преимуществ и устойчивого роста для обеспечения получения прибыли.

В период 2021 – 2025 гг. ООО «РТ КИС» проводилась подготовка и планирование работ по проекту Единая цифровая платформа скорой медицинской помощи (далее – ЕЦП СМП). В результате успешно организованных и проведенных подготовительных мероприятий ООО «РТ КИС» заключило с РФРИТ соглашение о предоставлении гранта № 2021-550-62 от 24.12.2021 (далее – Соглашение).

В соответствие с Соглашением работы были начаты 24.04.2022. Еще до начала работ, в связи с началом специальной военной операции, ООО «РТ КИС», как и все IT-компании, столкнулось с проблемой набора квалифицированных специалистов, которые массово переместились в зарубежные компании.

Сложности с комплектованием команды привели к тому, что часть работ была перераспределена между этапами календарного плана и длительность 3-го этапа была увеличена (дополнительное соглашение № 4 от 27.01.2023 и дополнительное соглашение № 6 от 05.12.2023). Несмотря на все сложности, ООО «РТ КИС» успешно выполнило свои обязательства по разработке программного обеспечения ЕЦП СМП, что подтверждено отчетами о выполнении этапов 1, 2, 3, а также отсутствием претензий со стороны РФРИТ.

Техническим заданием предусматривалась разработка «автономной» информационной системы без интеграций со смежными информационными системами, таким образом, по сути, разрабатывалось ядро ЕЦП СМП, которое путем интеграции должно было встраиваться в структуру медицинских и других вспомогательных информационных систем.

С выходом Постановления Правительства Российской Федерации от 09.02.2022 № 140 «О единой государственной информационной системе в сфере здравоохранения» (далее – Постановление) были ужесточены требования к поставщикам информации в ЕГИСЗ. В соответствии с п.п. 36, 37 Постановления, поставщики информации обязаны размещать информацию в подсистему «Федеральный реестр электронных медицинских документов» ЕГИСЗ с использованием информационных систем. Для выполнения данного требования необходимо обеспечить в любой медицинской информационной системе формирование электронных документов (СЭМД), их подписание двумя электронными

подписями (УКЭП), интеграционное взаимодействие с Федеральным реестром электронных медицинских документов (РЭМД) ЕГИСЗ, интеграционное взаимодействие с ФРМО, ФРМР Минздрава России.

В связи с тем, что Постановление было выпущено после подписания Соглашения, указанные требования не могли быть предусмотрены в Техническом задании на разработку ЕЦП СМП. Ввиду новых требований к медицинским информационным системам, указанных в Постановлении, ЕЦП СМП перестала соответствовать российскому законодательству. В итоге без доработок ЕЦП СМП не может быть коммерциализирована.

В складывающейся ситуации Обществом были инициированы обращения в РФРИТ об изменении сроков коммерциализации ЕЦП СМП (исх. № 607-12/2024 от 19.12.20242, № 102-02/2025 от 27.02.2025). В соответствии с выпиской № 5 от 20.03.2025 из протокола Грантового комитета в изменении сроков коммерциализации было отказано.

ИТ-рынок СМП ограничен количеством субъектов РФ, в 2025-2026 годах федеральные финансовые средства на развитие информационных систем для СМП не предусматриваются, предусматривается финансирование только в объемах технической поддержки. В сложившейся ситуации у ООО «РТ КИС» отсутствует возможность привлечения финансирования для проведения дальнейших работ по доработке проекта, с учетом новых требований законодательства.

Советом директоров (Протокол № 9-СД/25 от 02.09.2025) принято решение о невозможности достижения плановых показателей реализации проекта исполняемого ООО «РТ КИС» в рамках Соглашения о предоставлении гранта от 24.12.2021г. № 2021-550. Генеральному директору ООО «РТ КИС» поручено в соответствии с Соглашением о предоставлении гранта от 24.12.2021г. № 2021-550-62, информировать РФРИТ о невозможности достижения плановых показателей реализации проекта.

В соответствии с решением комиссии (грантового комитета) по проведению конкурсного отбора РФРИТ принято решение расторгнуть в одностороннем порядке Соглашение о предоставлении гранта от 24.12.2021 № 2021-550-62, заключенное между РФРИТ и ООО «РТ КИС», на основании подпункта 7.5.3.1. пункта 7.5.3. Соглашения с возвратом на основании подпункта 6.3.12.3 пункта 6.3.12 средств гранта и основании подпункта 6.3.13.4 пункта 6.3.13 штрафных санкций в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты направления соответствующего требования.

На основании вышеизложенного проект «Единая цифровая платформа скорой медицинской помощи» был закрыт, коммерциализация не состоялась.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1. Учет нематериальных активов

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов. Если возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения на сумму такой разницы.

Расходы на НИОКР, учтенные в составе нематериальных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд. Срок погашения расходов на НИОКР устанавливается специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

2.3.2. Учет основных средств и капитальных вложений

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства - материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства, предоставления услуг, при сдаче в операционную аренду или в административных целях в течение срока более чем 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) на момент признания и в будущем.

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

Переоценка основных средств не производится.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных

законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

Методы амортизации, сроки полезного использования активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно.

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;

- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;

- групповые МОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов». Профильные МОС учитываются как индивидуальные инвентарные объекты.

Групповыми МОС Общество признает однородные, однотипные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более **40 000** рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных средств. Объекты подлежат инвентарному групповому

учету, если стоимость общей совокупной группы существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для определения основных средств в качестве малоценных в отношении совокупной группы основных средств существенным признается уровень более **10** процентов от показателя строки «Основные средства» бухгалтерского баланса за предшествующий отчетный период.

В целях обеспечения сохранности активов, признанных расходами в периоде их приобретения, должен быть организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Части сложного объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, если эти части относятся к разным группам основных средств в соответствии Классификацией основных средств.

Общество классифицирует основное средство как предназначенное для продажи, если его стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. При этом объект, в его текущем состоянии, готов для немедленной продажи на условиях обычных при продаже таких активов, и его продажа в высшей степени вероятна. Общество отражает объекты недвижимости для продажи в бухгалтерской отчетности обособленно в составе оборотных активов (объекты ВАП – внеоборотные активы для продажи).

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей). Для объектов инвестиционной собственности Общество применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия.

2.3.3. Учет аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при единовременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

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

а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;

б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

2.3.4. Порядок учета доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету после или по мере выполнения обязанности к исполнению в сумме возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ, услуг покупателю. Обязанность к исполнению выполнена, когда покупателю передан контроль над обещанными товарами, работами, услугами.

При признании выручки Общество учитывает следующие особенности:

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

При продаже товаров, работ, услуг, иного имущества на условиях отсрочки, рассрочки оплаты на период свыше 12 месяцев, без условия о начислении процентов на период отсрочки, рассрочки, доходы (выручка) от таких продаж признаются в периоде продажи по приведенной стоимости будущих денежных поступлений. Приведенная стоимость будущих денежных поступлений определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Увеличение дебиторской задолженности в связи с ростом приведенной стоимости будущих денежных поступлений на последующие отчетные даты (по мере приближения сроков оплаты по договору) признается процентным доходом.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Монтаж промышленных машин и оборудования;
- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- Издание прочих программных продуктов;
- Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Учет доходов ведется с использованием аналитического признака «статья дохода», предназначенного для учета доходов от оказания услуг, выполненных работ конкретного вида.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались.

2.3.5. Порядок учета расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат.

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Оценка незавершенного производства

Общество использует порядок оценки НЗП по методу прямых затрат по каждому виду выполняемых работ в разрезе аналитического признака «Проект».

Расходы НЗП, сформированные на счете 20 «Основное производство», списываются на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» по факту завершения работ по конкретному проекту (этапу проекта) и реализации результатов работ на основании акта приема-передачи прав и иных аналогичных документов.

Учет общехозяйственных расходов

Административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов производится ежемесячно полностью. При ведении торговой деятельности расходы на продажу товаров ежемесячно списываются на расходы» на продажу, за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета активов, суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих расходов в периоде выявления при условии фактического отсутствия активов, к которым они относятся, либо завершения расчетов, по которым они сформировались.

Общество не показывает в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, следующие расходы:

- расходы по отрицательным курсовым разницам (при наличии доходов по положительным курсовым разницам),
- расходы от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости (при наличии доходов от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости);
- расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
- расходы на создание резерва под обесценение основных средств (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

- расходы на создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
- расходы на создание прочих резервов (при наличии доходов от восстановления данного резерва).

2.3.6. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

Порядок определения стоимости запасов:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;

б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);

в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);

- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;

б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатурной позиции запасов как частное от деления общей себестоимости номенклатурной позиции запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в текущем месяце. При отнесении материала к той или иной номенклатурной позиции запасов необходимо учитывать специфические качества и характеристики.

Учет тары осуществляется аналогично учету материалов. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию:

- если срок использования не превышает 12 месяцев при любой стоимости;
- если срок использования превышает 12 месяцев при стоимости не более 40 000 руб. за единицу.

Спецодежда и спецоснастка сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. учитывается в составе ОС.

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

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

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

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость приобретаемых неисключительных прав от правообладателей на основании лицензионных договоров, подлежащих дальнейшей перепродаже, учитывается как стоимость покупных товаров (счет 41 «Товары»), и определяется Обществом по фактической стоимости приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

2.3.7. Порядок учета расчетов

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

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

2.3.8. Порядок формирования резервов

Порядок формирования резервов определяется в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

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

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно);
- резерв под обесценение НМА (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
  - ✓ по оплате отпусков работников (ежемесячно);

✓ по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период (ежемесячно);

- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно);
- по ежегодным целевым взносам в негосударственный пенсионный фонд (ежемесячно);
- резерв по заведомо убыточным (обременительным) договорам (по мере выявления договоров).

2.3.9. Порядок учета финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Порядок проверки на обесценение и порядок формирования резервов под обесценение финансовых вложений определяются в Методических указаниях по учету финансовых вложений в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

К долгосрочным Общество относит вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

К краткосрочным Общество относит следующие вложения:

- вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев;
- вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- ценные бумаги, приобретенные для перепродажи, независимо от срока их погашения.

Долгосрочные финансовые вложения подлежат переводу в краткосрочные вследствие принятия решения о продаже финансовых вложений при наличии твердого намерения осуществить план такой продажи в течение 12 месяцев, считая от даты принятия решения о продаже.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг, а также долей и паев, производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Стоимость финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций) подлежит пересчету в рубли по действующему на отчетную дату курсу, установленному ЦБ РФ или договором. Акции, выраженные в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Под *денежными эквивалентами* Общество понимает:

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

Денежные потоки Общества классифицируются исходя из того, что:

Текущая (операционная) деятельность - основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

Потоки денежных средств, выраженные в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств по курсу на дату совершения операции.

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

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

В 2025 году создан резерв на обесценение НМА в размере 226 580 тыс. руб.

Информация о наличии и движении нематериальных активов отражена в п. 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в п. 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества. - нежилое помещение общей площадью 38,3 кв.м, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Магистральная 2-я, дом 8А, стр. 2, этаж 1;

- нежилое помещение общей площадью 20,0 кв.м, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Магистральная 2-я, дом 8А, стр. 1, цокольный этаж.

Указанные объекты является предметами договоров операционной аренды.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Порядок управления рисками, связанными с правами на аренду:

– Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок, курсов иностранных валют. Рыночные риски в отношении договоров аренды оценены Обществом как незначительные.

– Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) арендаторами обязательств по предоставленным им в аренду активам. За владение и пользование предметом аренды арендатор уплачивает Обществу арендные платежи. Порядок и сроки оплаты арендных платежей согласовываются в каждом конкретном договоре аренды. Условиями договоров предусмотрены штрафы и пени за просрочки платежей. По состоянию на «31» декабря 2025 г. просроченная задолженность по договорам аренды отсутствует.

– Имущественные риски связаны с гибелью, утратой, порчей, хищением, поломкой, преждевременным износом предмета аренды, а также с ошибкой, допущенной при его монтаже, сборке, пуско-наладочных работах, и/или эксплуатации. В рамках заключенных договоров аренды данные риски передаются от Общества к арендатору. Арендатор принимает на себя ответственность за сохранность предмета аренды, кроме того ответственность за любой ущерб, который может быть нанесен третьим лицам.

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

3.3. Расшифровка статей 1180, 1420 «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства»

В связи с увеличением ставки налога на прибыль для ИТ-компаний произведен пересчет на 31.12.2024 «Отложенных налоговых активов» и «Отложенных налоговых обязательств» по ставке 5%.

Согласно учетной политике в бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

По состоянию на 31.12.2025 г. суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств были списаны в связи с сомнением в их погашении.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**на 31.12.2025г.**	**на 31.12.2024г.**	**на 31.12.2023г.**
Внеоборотные активы	-	17	-
Резервы сомнительных долгов	-	2	-
Убытки прошлых лет	-	14 556	-
Арендные обязательства	-	715	-
Основные средства	-	(618)	-
Проценты по обязательствам	-	(173)	-
Итого:	**-**	**14 500**	**-**

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

На 31.12.2025 по основному виду деятельности НЗП составило 39 320 тыс. руб.

Информация о наличии и движении незавершенного производства отражена в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчетные счета	372	286	10 978
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	**372**	**286**	**10 978**

3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах организации в 2024-2025 году в п. 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

Проценты в сумме 79 899 руб. по состояние на 31.12.2025 г. не погашены. Планируется заключение дополнительного соглашения о продлении договора займа.

3.8. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2025 год	11 505	-	(9 242)	-	2 263
	за 2024 год	11 909	-	(405)	-	11 505
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	за 2025 год	10 918	-	(8 819)	-	2 099
	за 2024 год	11 199	-	(281)	-	10 918
СВ по резерву на оплату отпусков	за 2025 год	586	-	(423)	-	164
	за 2024 год	710	-	(124)	-	586

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в п. 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.10. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражен полученный Обществом грант по Соглашение о предоставлении Гранта 2021-550-62 от 24.12.2021 года. Грант предоставлен на проект – реализуемый Получателем ограниченный по времени и ресурсам комплекс мероприятий, направленный на разработку (доработку) российского решения в сфере информационных технологий – «Разработка отечественного программного обеспечения «Единая цифровая платформа скорой медицинской помощи» в размере 119 275 344,93 рублей числилось на 31.12.2022 г.

Оператор предоставляет Получателю грант за счет средств, предоставленных Оператору из федерального бюджета в соответствии с правилами и соглашением от 13 мая 2021 г. № 071-10-2021-015 о предоставлении из федерального бюджета субсидии, заключенным между Оператором и Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации.

В рамках закрытия этапов в течение 2023 года были возвращены средства в сумме 27 427 тыс. руб. Остаток средств гранта на 31.12.2023 года – 91 848 тыс. руб.

В 2024 году были возвращены средства в сумме 2 049 тыс. руб. и учтена в прочих доходах сумма 5 238 тыс. руб.

В 2025 году было принято решение о возврате целевых средств по Соглашению о предоставлении Гранта 2021-550-62 от 24.12.2021 года в размере 89 899 тыс. руб. из-за невозможности достижения плановых показателей реализации проекта.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)

п/п	Наименование деятельности	2024 год		2025 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Доходы от оказания услуг по прикладным проектам	292 980	(265 193)	219 538	(152 435)
Итого		293 732	(265 193)	219 538	(152 435)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в п. 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

3.12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах:

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Вид дохода	2024 год	2025 год
Проценты к получению	67	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	2 307	-
Доходы от списания обязательства по аренде	516	365
Доходы по средствам целевого финансирования	5 238	-
Иные статьи прочих доходов	2	1
Предоставление в аренду недвижимости	753	719
Доходы от реализации и прочего выбытия прочих объектов основных средств	-	50
Итого	**8 883**	**1 134**

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	2024 год	2025 год
Проценты по займам	64 336	1 781
Проценты по фин. аренде	1 827	-
Расходы по выдаче банковских гарантий	-	38
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	132	81
Штрафы, пени, неустойки	107	52 912
Стоимость капитальных вложений	-	18 802
Регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи	7	45
Подарки и призы	143	-
Иные статьи прочих расходов	175	270
Выплаты при мобилизации	1 766	1 759
Материальная помощь при мобилизации	130	57
Материальные затраты для нужд мобилизации	455	21
Расход по РСД Авансы	(99)	(33)
Расход по РСД Статистика	322	862
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	1 487	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	1 028
Расходы по средствам целевого финансирования	-	5 238
Начисление резерва на обесценение НМА	-	226 580
Итого	**70 788**	**307 385**

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(112 727)**	**(319 258)**
Сумма условного (дохода) расхода по налогу на прибыль	**-**	(15 963)
Постоянный налоговый расход (доход) отчетного периода, всего 99.02.3сч.:	**-**	3 893
Постоянное налоговый доход	-	4 238
Постоянный налоговый расход	-	(345)
Временные разницы отчетного периода:	**14 500**	**12 070**
Признание отложенного налогового актива	15 291	18 222
Погашение отложенного налогового актива	-	(6 475)
Признание отложенного налогового обязательства	(791)	(193)
Погашение отложенного налогового обязательства	-	516
Прочее в том числе:		
Отложенный налог на прибыль	14 500	12 070
пересчет ОНА, ОНО по ставке 5%	14 500	-
текущий налог на прибыль	-	-
прочее	-	(26 570)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**169 843**	**14 617**
Ставка налога на прибыль	**0%**	**5%**
Расчетный (доход) расход по налогу на прибыль	-	731
Налог на прибыль по строке 2410	**14 500**	**12 070**

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 5% для ИТ-компаний и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок в 2024 г. составила 9 243 тыс. руб. и отражена по строке 2412.

Списание отложенных налоговых активов и обязательств произведено на основании сомнения в их погашении в будущих периодах.

3.14. Расшифровка статьи 4129 «Прочие платежи» и статьи 4329 «Прочие платежи»

(тыс. руб.)

Наименование статьи движения денежных средств статьи 4129	2024 год	2025 год
Добровольное медицинское страхование	3 097	1 006
Услуги консультационные	350	-
Операционная аренда прочих основных средств	-	3 633
Выплаты членам коллегиальных органов	94	147
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	134	81
Государственные пошлины	8	-
Иные статьи прочих расходов	67	12
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	1 508	-
Материальные затраты для нужд мобилизации	-	21
Расходы по выдаче банковских гарантий	31	37
Итого:	**5 288**	**4 938**

Наименование статьи движения денежных средств статьи 4329	2024 год	2025 год
Оплата аренды (ППА)	5 745	4 142
Итого:	**5 745**	**4 142**

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

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

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

Связанными сторонами Общества являются:

- участники,
- члены совета директоров,
- генеральный директор Пчелинцева Светлана Викторовна,
- лица, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Характер отношений и операции со связанными сторонами

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2024 г.	за 2025 г.	
1	2	3	4
Участник №1 (51% влияние)	Основной участник - организация контролирует или	Основной участник - организация контролирует или	Изменений не было

Участник №2 (49% влияние)	оказывает значительное влияние на Общество	оказывает значительное влияние на Общество	Изменений не было
Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Является аффелированным хозяйственным обществом -входит в группу компаний	Является аффелированным хозяйственным обществом -входит в группу компаний	Изменений не было

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

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2025 г. операциям:

	2024 год	2025 год
Дебиторская задолженность:		
- основные участники	5 460	25 148
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	87 102	4 486
Кредиторская задолженность:		
- основные участники	-	1 552
- аффилированных хозяйственных обществ	265	482
Задолженность по начисленным процентам по займам:		
Займы - полученные от связанных сторон:		
- основные участники	133 760	-
- аффилированных хозяйственных обществ	279 899	648 823

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Показатели учтены в отчете о финансовых результатах Общества.

	2024 год	2025 год
Продажа товаров, работ, услуг:		
- основные участники	67 990	38 957
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	210 299	32 863
Приобретение товаров, работ, услуг:		
- основные участники	9 965	1 323
- аффилированные хозяйственные общества	2 875	8 074
Проценты по займам, полученным у связанных сторон:		
- основные участники	22 050	-
- аффилированные хозяйственные общества	42 286	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам:		
- основные участники	753	719

	2024 год	2025 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:		
- основные участники	161 212	27 923
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	193 452	122 052
Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:		
- основные участники	9 001	30
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	4 651	18 150
Направление денежных средств связанным сторонам по капитальным вложениям:		
- основные участники	5 888	-
Поступление денежных средств от связанных сторон по финансовой деятельности:		
- основные участники	454 299	109 088
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	18 127	560 715
Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности:		
- основные участники	342 522	242 848
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	59 920	191 790

Все операции между Обществом и связанными сторонами совершались по нормальным рыночным условиям. Резервы сомнительных долгов не создавались, дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, премии и т.п.)	**2024 г.**	**2025 г.**
Генеральному директору	14 202	14680

Вознаграждение членам совета директора в 2025 г., 2024 г. не выплачивалось.

Руководитель _____(Пчелинцева С.В.)

Дата подписания: 18.03.2026 г.