

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

Организация: ООО «ВБ ТЕХ»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Форма собственности Частная собственность  
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО 57769625  
ИНН 5003150437  
по ОКФС 16  
по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВБ ТЕХ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|         |                                                                    |    |
|---------|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1.      | ОБЩАЯ ЧАСТЬ                                                        | 3  |
| 2.      | ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                                   | 3  |
| 3.      | ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА                            | 4  |
| 3.1.    | Основные положения учетной политики                                | 4  |
| 3.1.1.  | Учет нематериальных активов                                        | 4  |
| 3.1.2.  | Учет основных средств                                              | 5  |
| 3.1.3.  | Учет финансовых вложений                                           | 5  |
| 3.1.4.  | Учет запасов                                                       | 6  |
| 3.1.5.  | Учет денежных средств и их эквивалентов                            | 6  |
| 3.1.6.  | Учет аренды                                                        | 6  |
| 3.1.7.  | Учет расчетов с дебиторами и кредиторами                           | 7  |
| 3.1.8.  | Учет доходов                                                       | 7  |
| 3.1.9.  | Учет расходов                                                      | 7  |
| 3.1.10. | Учет оценочных обязательств                                        | 8  |
| 3.1.11. | Учет налога на прибыль                                             | 8  |
| 3.1.12. | Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности              | 9  |
| 3.2.    | Изменения учетной политики                                         | 9  |
| 3.2.1.  | Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели | 9  |
| 4.      | РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ                      | 9  |
| 4.1.    | Нематериальные активы                                              | 9  |
| 4.2.    | Основные средства                                                  | 11 |
| 4.2.1.  | Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости         | 11 |
| 4.3.    | Аренда                                                             | 12 |
| 4.3.1.  | Права пользования активами                                         | 12 |
| 4.3.2.  | Арендные обязательства                                             | 13 |
| 4.4.    | Краткосрочные финансовые вложения                                  | 14 |
| 4.5.    | Запасы                                                             | 14 |
| 4.6.    | Дебиторская задолженность                                          | 14 |
| 4.7.    | Денежные средства и денежные эквиваленты                           | 15 |
| 4.8.    | Сведения о капитале                                                | 15 |
| 4.9.    | Кредиторская задолженность                                         | 16 |
| 4.9.1.  | Целевое финансирование из бюджета.                                 | 16 |
| 4.10.   | Оценочные обязательства                                            | 16 |
| 4.11.   | Выручка                                                            | 17 |
| 4.12.   | Себестоимость продаж                                               | 17 |
| 4.13.   | Управленческие расходы                                             | 17 |
| 4.14.   | Прочие доходы                                                      | 18 |
| 4.15.   | Прочие расходы                                                     | 18 |
| 4.16.   | Налог на прибыль                                                   | 18 |
| 4.17.   | Связанные стороны                                                  | 18 |
| 5.      | ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ              | 20 |

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,  
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
ООО «ВБ ТЕХ» ЗА 2025 ГОД**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «ВБ ТЕХ» (далее – ООО «ВБ ТЕХ», Общество) образовано в 2022 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1225000040583 от «25» апреля 2022 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «ВБ ТЕХ».

Учредителем Общества являются с «25» апреля 2022 года по настоящее время:  
Ким Илья Станиславович – 100 % уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 25 тыс.руб.

Юридический и фактический адрес: 142181, Московская область, г.о. Подольск, д Коледино, тер. Индустриальный парк Коледино, д. 6, стр. 1.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Илья Станиславович, ИНН 507205891026.

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом зарегистрировано одно обособленное подразделение без наделения отдельным балансом и расчетным с четом в г. Москва.

Основным видом деятельности ООО «ВБ ТЕХ» является разработка компьютерного программного обеспечения

Дополнительные виды деятельности: деятельность по сопровождению компьютерных систем.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 8031 человек.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на руководителя Общества, осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

**Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

## Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

## 3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

### 3.1. Основные положения учетной политики

#### 3.1.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости нематериальных активов не устанавливается.

Сроки полезного использования определяются при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 14/2022, и составляют:

**Таблица №1**  
*Сроки полезного использования НМА по группам*

| Группы нематериальных активов | Сроки полезного использования (лет) |               |
|-------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                               | От (минимум)                        | До (максимум) |
| Программы ЭВМ                 | 3                                   | 10            |
| Прочие нематериальные активы  | 1                                   | 10            |

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Амортизация для всех групп 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.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов не производится. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

### 3.1.2. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

После признания объекты основных средств Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость всех амортизируемых групп основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10% от первоначальной стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сроки полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 6/2020, и составляют:

**Таблица №2**  
*Сроки полезного использования ОС по группам*

| Группы основных средств  | Сроки полезного использования (лет) |               |
|--------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                          | От (минимум)                        | До (максимум) |
| Машины и оборудование    | 3                                   | 15            |
| Прочие основные средства | 2                                   | 10            |

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов

### 3.1.3. Учет финансовых вложений

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, сформированной из суммы фактических затрат на приобретение. В первоначальную стоимость ценных бумаг несущественные суммы дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) не включаются, а признаются в составе прочих расходов в периоде принятия к бухгалтерскому учету ценных бумаг.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая

долговые ценные бумаги и предоставленные займы, Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

#### **3.1.4. Учет запасов**

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Для оценки запасов при их выбытии используется метод средней себестоимости.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

#### **3.1.5. Учет денежных средств и их эквивалентов**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (долгосрочную часть платежа — по строке 4329 «прочие платежи» денежных потоков от текущих операций) и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

#### **3.1.6. Учет аренды**

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

### **3.1.7. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами**

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной. На конец каждого отчетного периода производится оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается (корректируется) резерв. По долгам, не обеспеченным залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным, резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- нарушены сроки исполнения обязательства должником;
- у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

### **3.1.8. Учет доходов**

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- Выручку от реализации услуг по разработке компьютерного программного обеспечения;
- Выручку от реализации работ по сопровождению компьютерных систем

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли-продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

### **3.1.9. Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **3.1.10. Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска по нормативу.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

### **3.1.11. Учет налога на прибыль**

Общество с ограниченной ответственностью «ВБ ТЕХ» входит в реестр аккредитованных ИТ-компаний, согласно Федеральному закону № 176-ФЗ от 12.07.2024 общество рассчитывает налог на прибыль по ставке 5%.

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом учет постоянных и временных разниц ведется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### 3.1.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В результате некорректного отражения восстановления оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков внесены следующие изменения в показатели 2024 года:

**Таблица №3**  
*Изменение сравнительных показателей ОФР  
в результате существенных ошибок (тыс. руб.)*

| Статья Отчета о<br>финансовых<br>результатах | Причины<br>изменений | Влияние<br>изменений<br>за 2024 г. | За 2024 г.<br>(до пересчета) | За 2024 г.<br>(после пересчета) |
|----------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| 2120 «Себестоимость продаж»                  | п. 3.1.11            | 2 015 510                          | (23 864 686)                 | (21 849 176)                    |
| 2100 «Валовая прибыль (убыток)»              | п. 3.1.11            | 2 015 510                          | (471 926)                    | 1 543 584                       |
| 2220<br>«Управленческие расходы»             | п. 3.1.11            | 87 741                             | (1 366 297)                  | (1 278 556)                     |
| 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»            | п. 3.1.11            | 2 103 251                          | (1 838 223)                  | 265 028                         |
| 2340 «Прочие доходы»                         | п. 3.1.11            | (2 103 251)                        | 2 109 218                    | 5 967                           |

### 3.2. Изменения учетной политики

#### 3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023.

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

## 4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

**Таблица №4**  
Нематериальные активы, созданные Обществом (тыс. руб.)

| Первоначальная стоимость              | Итого           | из них                                                 |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|
|                                       |                 | Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>        | -               | -                                                      |
| <i>в том числе:</i>                   |                 |                                                        |
| первоначальная стоимость              | -               | -                                                      |
| накопленные амортизация и обесценение | -               | -                                                      |
| <i>Изменения за период</i>            |                 |                                                        |
| <b>Поступило</b>                      | <b>76 777</b>   | <b>76 777</b>                                          |
| <b>Списано</b>                        | -               | -                                                      |
| <i>в том числе:</i>                   |                 |                                                        |
| первоначальная стоимость              | 76 777          | 76 777                                                 |
| накопленные амортизация и обесценение | (113)           | (113)                                                  |
| <b>Амортизация</b>                    | <b>(113)</b>    | <b>(113)</b>                                           |
| <b>Обесценение</b>                    | -               | -                                                      |
| <b>На 31 декабря 2024 года</b>        | <b>76 664</b>   | <b>76 664</b>                                          |
| <i>в том числе:</i>                   |                 |                                                        |
| первоначальная стоимость              | 76 777          | 76 777                                                 |
| накопленные амортизация и обесценение | (113)           | (113)                                                  |
| <i>Изменения за период</i>            |                 |                                                        |
| <b>Поступило</b>                      | <b>64 461</b>   | <b>64 461</b>                                          |
| <b>Списано</b>                        | -               | -                                                      |
| <i>в том числе:</i>                   |                 |                                                        |
| первоначальная стоимость              | 64 461          | 64 461                                                 |
| накопленные амортизация и обесценение | (12 010)        | (12 010)                                               |
| <b>Амортизация</b>                    | <b>(12 010)</b> | <b>(12 010)</b>                                        |
| <b>Обесценение</b>                    | -               | -                                                      |
| <b>На 31 декабря 2025 года</b>        | <b>129 116</b>  | <b>129 116</b>                                         |
| <i>в том числе:</i>                   |                 |                                                        |
| первоначальная стоимость              | 141 239         | 141 239                                                |
| накопленные амортизация и обесценение | (12 123)        | (12 123)                                               |

**Таблица №5**  
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы (тыс. руб.)

| Первоначальная стоимость       | Итого | Из них                                                 |
|--------------------------------|-------|--------------------------------------------------------|
|                                |       | Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных |
| <b>На 31 декабря 2023 года</b> | -     | -                                                      |
| <i>в том числе:</i>            |       |                                                        |
| накопленные затраты            | -     | -                                                      |

|                                                    |               |               |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| накопленное обесценение                            | -             | -             |
| Изменения за период                                | -             | -             |
| <b>Поступило затрат</b>                            | <b>71 389</b> | <b>71 389</b> |
| <b>Принято к учету на основании инвентаризации</b> | <b>5 388</b>  | <b>5 388</b>  |
| <b>Обесценение</b>                                 | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Списано</b>                                     | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Принято к учету НМА</b>                         | <b>76 777</b> | <b>76 777</b> |
| <b>На 31 декабря 2024 года</b>                     | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| в том числе:                                       |               |               |
| накопленные затраты                                | -             | -             |
| накопленное обесценение                            | -             | -             |
| Изменения за период                                | -             | -             |
| <b>Поступило затрат</b>                            | <b>71 111</b> | <b>71 111</b> |
| <b>Обесценение</b>                                 | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Списано</b>                                     | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Принято к учету НМА</b>                         | <b>64 461</b> | <b>64 461</b> |
| <b>На 31 декабря 2025 года</b>                     | <b>6 650</b>  | <b>6 650</b>  |
| в том числе:                                       |               |               |
| накопленные затраты                                | 6 650         | 6 650         |
| накопленное обесценение                            | -             | -             |

Общество произвело анализ признаков обесценения НМА. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения нематериальных активов.

#### 4.2. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

**Таблица №6**  
Структура показателя «Основные средства» (тыс. руб.)

|                                                            | <b>31 декабря</b> |                  |                  |
|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                            | <b>2025 года</b>  | <b>2024 года</b> | <b>2023 года</b> |
| Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости | 224               | -                | -                |
| Права пользования активами (пп. 4.3.1 Пояснений)           | 2 672             | -                | -                |
| <b>Итого</b>                                               | <b>2 896</b>      | <b>-</b>         | <b>-</b>         |

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений в основные средства. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

##### 4.2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Все объекты основных средств используются в деятельности Общества. Все объекты основных средств амортизируются, не амортизируемых объектов нет. Ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге, у Общества нет.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Обществу другими лицами, отсутствует.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

**Таблица №7**  
Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

|                                       | Прочие | Итого |
|---------------------------------------|--------|-------|
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>        | -      | -     |
| <i>в том числе:</i>                   |        |       |
| первоначальная стоимость              | -      | -     |
| накопленные амортизация и обесценение | -      | -     |
| <b>Поступление</b>                    | -      | -     |
| <b>Выбытие</b>                        | -      | -     |
| <i>в том числе:</i>                   |        |       |
| первоначальная стоимость              | -      | -     |
| накопленные амортизация и обесценение | -      | -     |
| <b>Амортизация</b>                    | -      | -     |
| <b>Обесценение</b>                    | -      | -     |
| <b>Переоценка</b>                     | -      | -     |
| <b>На 31 декабря 2024 года</b>        | -      | -     |
| <i>в том числе:</i>                   |        |       |
| первоначальная стоимость              | -      | -     |
| накопленные амортизация и обесценение | -      | -     |
| <b>Поступление</b>                    | 260    | 260   |
| <b>Выбытие</b>                        | -      | -     |
| <i>в том числе:</i>                   |        |       |
| первоначальная стоимость              | -      | -     |
| накопленные амортизация и обесценение | (36)   | (36)  |
| <b>Амортизация</b>                    | (36)   | (36)  |
| <b>Обесценение</b>                    |        |       |
| <b>Переоценка</b>                     | -      | -     |
| <b>На 31 декабря 2025 года</b>        | 224    | 224   |
| <i>в том числе:</i>                   |        |       |
| первоначальная стоимость              | 260    | 260   |
| накопленные амортизация и обесценение | (36)   | (36)  |

#### 4.3. Аренда

Общество арендует офисные помещения. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

##### 4.3.1 Права пользования активами

Активы в форме права пользования состоят из прав аренды офисных и коммерческих помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

**Таблица №8**  
Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

|                                       | <b>Здания (офисные помещения)</b> | <b>Итого</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>        | -                                 | -            |
| <i>в том числе:</i>                   |                                   |              |
| фактическая стоимость                 | -                                 | -            |
| накопленные амортизация и обесценение | -                                 | -            |
| <b>Поступление</b>                    | -                                 | -            |
| <b>Пересмотр стоимости</b>            | -                                 | -            |
| <b>Выбытие</b>                        | -                                 | -            |
| <b>Амортизация</b>                    | -                                 | -            |
| <b>Обесценение</b>                    | -                                 | -            |
| <b>На 31 декабря 2024 года</b>        | -                                 | -            |
| <i>в том числе:</i>                   |                                   |              |
| фактическая стоимость                 | -                                 | -            |
| накопленные амортизация и обесценение | -                                 | -            |
| <b>Поступление</b>                    | 2 919                             | 2 919        |
| <b>Пересмотр стоимости</b>            | -                                 | -            |
| <b>Выбытие</b>                        | -                                 | -            |
| <b>Амортизация</b>                    | (247)                             | (247)        |
| <b>Обесценение</b>                    | -                                 | -            |
| <b>На 31 декабря 2025 года</b>        | <b>2 672</b>                      | <b>2 672</b> |
| <i>в том числе:</i>                   |                                   |              |
| фактическая стоимость                 | 2 919                             | 2 919        |
| накопленные амортизация и обесценение | <b>(247)</b>                      | <b>(247)</b> |

#### 4.3.2. Арендные обязательства

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

**Таблица №9**  
Наличие и движение арендных обязательств (тыс. руб.)

| <b>На<br/>31 декабря<br/>2024 года</b> | <b>Выбытие</b> | <b>Поступлени<br/>е</b> | <b>Проценты<br/>начисленны<br/>е</b> | <b>Выплата<br/>арендных<br/>платежей</b> | <b>Пересмотр<br/>стоимости</b> | <b>На<br/>31 декабря<br/>2025 года</b> |
|----------------------------------------|----------------|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|
| -                                      | -              | 2 919                   | 267                                  | (449)                                    | -                              | 2 737                                  |

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

**Таблица №10**  
Срочность арендных обязательств (тыс. руб.)

|                        | <b>31 декабря</b> |                  |
|------------------------|-------------------|------------------|
|                        | <b>2025 года</b>  | <b>2024 года</b> |
| До 1 года              | 1 079             | -                |
| От 1 года до 2 лет     | 1 079             | -                |
| От 2 лет до 3 лет      | 1 079             | -                |
| От 3 до 4 лет          | 1 079             | -                |
| От 4 до 5 лет          | 1 079             | -                |
| Свыше 5 лет            | -                 | -                |
| <b>Итого</b>           | <b>5 395</b>      | <b>-</b>         |
| Эффект дисконтирования | (2 658)           | -                |

**Итого обязательства по аренде****2 737****-***в том числе:*

Долгосрочная часть

2 313

-

Краткосрочная часть

423

-

**4.4 Краткосрочные финансовые вложения**

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

**Таблица №11**

Структура краткосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

|                                          | 31 декабря |           |           |
|------------------------------------------|------------|-----------|-----------|
|                                          | 2025 года  | 2024 года | 2023 года |
| <b>Краткосрочные финансовые вложения</b> | 2 358      | -         | -         |
| <i>в том числе:</i>                      |            |           |           |
| предоставленные займы                    | 2 358      | -         | -         |

**4.5. Запасы**

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также движение запасов по видам запасов за 2025 год представлены следующим образом:

**Таблица №12**

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

|                                                    | Итого   | Сырье и материалы |
|----------------------------------------------------|---------|-------------------|
| <b>На 31 декабря 2023 года</b>                     | -       | -                 |
| <i>в том числе:</i>                                |         |                   |
| фактическая себестоимость                          | -       | -                 |
| <b>Поступления и затраты</b>                       | 1 119   | 1 119             |
| <b>Списание</b> (в Отчет о финансовых результатах) | (1 114) | (1 114)           |
| Изменение вида запасов                             | -       | -                 |
| <b>На 31 декабря 2024 года</b>                     | 5       | 5                 |
| <i>в том числе:</i>                                |         |                   |
| фактическая себестоимость                          | 5       | 5                 |
| <b>Поступления и затраты</b>                       | 47      | 47                |
| <b>Списание</b> (в Отчет о финансовых результатах) | -       | -                 |
| Изменение вида запасов                             | -       | -                 |
| <b>На 31 декабря 2025 года</b>                     | 52      | 52                |
| <i>в том числе:</i>                                |         |                   |
| фактическая себестоимость                          | 52      | 52                |

Общество произвело анализ признаков обесценения запасов. В силу высокой оборачиваемости запасов в результате анализа признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания резерва под обесценение запасов.

Ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге, у Общества не имеется.

**4.6. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №13  
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

|                                      | 31 декабря        |                    |                   |                    |                   |                    |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                                      | 2025 года         |                    | 2024 года         |                    | 2023 года         |                    |
|                                      | долго-<br>срочная | кратко-<br>срочная | долго-<br>срочная | кратко-<br>срочная | долго-<br>срочная | кратко-<br>срочная |
| Авансы, выданные за товары и услуги  | -                 | 24 633             | -                 | 11 035             | -                 | 4 783              |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | -                 | 6 347 318          | -                 | 3 545 950          | -                 | 1 041 999          |
| Прочая дебиторская задолженность     | -                 | 111 475            | -                 | 27 673             | -                 | -                  |
| Расчеты с персоналом                 | -                 | 23 733             | -                 | 96 950             | -                 | 102 812            |
| Расчеты по налогам и сборам          | -                 | 172 140            | -                 | 276 439            | -                 | 202 147            |
| Резерв по сомнительным долгам        | -                 | (1 279)            | -                 | -                  | -                 | -                  |
| <b>Итого по видам</b>                | <b>-</b>          | <b>6 678 020</b>   | <b>-</b>          | <b>3 958 047</b>   | <b>-</b>          | <b>1 351 741</b>   |
| <b>Итого задолженности</b>           |                   | <b>6 678 020</b>   |                   | <b>3 958 047</b>   |                   | <b>1 351 741</b>   |

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица №14  
Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

|                                | Авансы выданные |
|--------------------------------|-----------------|
| <b>на 31 декабря 2024 года</b> | -               |
| Увеличение резервов            | 1 279           |
| Использование резервов         | -               |
| <b>на 31 декабря 2025 года</b> | <b>1 279</b>    |

#### 4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №15  
Структура денежных средств (тыс. руб.)

|                        | 31 декабря 2025 года | 31 декабря 2024 года |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Текущие счета в банках | 49 952               | 102 693              |
| в том числе:           |                      |                      |
| в российских рублях    | 49 952               | 102 693              |
| <b>Итого</b>           | <b>49 952</b>        | <b>102 693</b>       |

#### 4.8. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составлял 25 тыс. руб.  
По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал составлял 25 тыс. руб.

#### 4.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

**Таблица №16**  
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

|                                       | <b>2025 года</b>  |                    | <b>31 декабря<br/>2024 года</b> |                    | <b>2023 года</b>  |                    |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                                       | долго-<br>срочная | кратко-<br>срочная | долго-<br>срочная               | кратко-<br>срочная | долго-<br>срочная | кратко-<br>срочная |
| расчеты с поставщиками                | -                 | 224                | -                               | -                  | -                 | -                  |
| задолженность перед персоналом        | -                 | 11 836             | -                               | 12 077             | -                 | 1 491              |
| задолженность по налогам и сборам     | -                 | 2 727 591          | -                               | 1 821 127          | -                 | 646 283            |
| прочая кредиторская задолженность     | -                 | 2 853              | -                               | 7 348              | -                 | 3 790              |
| целевое финансирование                | -                 | 7 470              | -                               | -                  | -                 | -                  |
| краткосрочные обязательства по аренде | -                 | 423                | -                               | -                  | -                 | -                  |
| <b>Итого задолженности</b>            | <b>-</b>          | <b>2 750 397</b>   | <b>-</b>                        | <b>1 840 552</b>   | <b>-</b>          | <b>6514</b>        |

##### 4.9.1 Целевое финансирование из бюджета.

В 2025 году Обществом был заключен договор о предоставлении гранта в форме субсидий из бюджета Московской области на финансовое обеспечение затрат организаций на оплату труда, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий.

Движение средств по целевому финансированию на 31.12.2025 представлено следующим образом:

**Таблица № 17**  
Целевое финансирование из бюджета (тыс. руб.)  
**31 декабря**

|                              | <b>2025 год</b> | <b>2024 год</b> |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Поступило                    | 319 892         | -               |
| Израсходовано                | (312 422)       | -               |
| <b>Остаток на 31.12.2025</b> | <b>7 470</b>    | <b>-</b>        |

#### 4.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

**Таблица №18**  
Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)

|                                | <b>На оплату<br/>неиспользованных отпусков</b> | <b>Итого</b> |
|--------------------------------|------------------------------------------------|--------------|
| <b>на 31 декабря 2024 года</b> | 1 325 475                                      | 1 325 475    |
| <b>Признано</b>                | 7 154 778                                      | 7 154 778    |
| <b>Списано</b>                 | (3 644 661)                                    | (3 644 661)  |
| <i>в том числе</i>             |                                                |              |

|                                |                  |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Погашено                       | (2 008 395)      | (2 008 395)      |
| <b>на 31 декабря 2025 года</b> | <b>2 827 197</b> | <b>2 827 197</b> |

#### 4.11. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

**Таблица №19**  
Структура выручки (тыс. руб.)

|                                                                                  | <b>2025 год</b>   | <b>2024 год</b>   |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Выручка от реализации услуг по разработке компьютерного программного обеспечения | 42 783 647        | 23 389 570        |
| Прочая выручка                                                                   | 1 601             | 3 190             |
| <b>Итого</b>                                                                     | <b>42 785 248</b> | <b>23 392 760</b> |

#### 4.12. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

**Таблица №20**  
Структура себестоимости (тыс. руб.)

|                               | <b>2025 год</b>   | <b>2024 год</b>   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Себестоимость оказанных услуг | 41 273 827        | 21 849 176        |
| <b>Итого</b>                  | <b>41 273 827</b> | <b>21 849 176</b> |

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

**Таблица №21**  
Структура себестоимости (тыс. руб.)

|                                            | <b>2025 год</b>   | <b>2024 год</b>   |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Расходы на оплату труда                    | 38 232 921        | 20 904 229        |
| Отчисления в социальные внебюджетные фонды | 3 040 66          | 944 282           |
| Прочие затраты                             | 240               | 665               |
| <b>Итого</b>                               | <b>41 273 827</b> | <b>21 849 176</b> |

#### 4.13. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

**Таблица №22**  
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

|                                            | <b>2025 год</b>    | <b>2024 год</b>    |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Амортизация                                | 12 293             | 113                |
| Расходы на персонал                        | 1 062 493          | 1 242 631          |
| Отчисления в социальные внебюджетные фонды | 67 543             | 30 451             |
| Административно-хозяйственные расходы      | 50                 | 664                |
| Прочие расходы                             | 6 741              | 4 697              |
| <b>Итого</b>                               | <b>(1 149 120)</b> | <b>(1 278 556)</b> |

#### 4.14. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

**Таблица №23**  
Структура прочих доходов (тыс. руб.)

|                               | 2025 год     | 2024 год      |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| Проценты к получению          | 3 009        | 4 613         |
| Оприходование излишков        | -            | 5 388         |
| Доходы от банковских операций | 858          | -             |
| Прочие                        | -            | 579           |
| <b>Итого</b>                  | <b>3 867</b> | <b>10 580</b> |

#### 4.15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

**Таблица №24**  
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

|                                                                         | 2025 год      | 2024 год      |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Проценты к уплате                                                       | 267           | -             |
| Резерв по сомнительным долгам                                           | 1 279         | -             |
| Расходы на услуги кредитных организаций                                 | 4 271         | 13 857        |
| Расходы, не учитываемые для целей налогообложения<br>налогом на прибыль | 24 710        | 857           |
| Прочие                                                                  | 21            | 8             |
| <b>Итого</b>                                                            | <b>30 548</b> | <b>14 721</b> |

#### 4.16. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

**Таблица №25**  
Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

|                                                                    | 2025 год        | 2024 год       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                  | <b>335 620</b>  | <b>260 885</b> |
| <b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>                | <b>(16 781)</b> | -              |
| <b>Постоянные налоговые доход (расход)</b>                         | <b>(1 236)</b>  | -              |
| <b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.</b>                 | <b>(18 017)</b> | -              |
| <b>текущий налог на прибыль</b>                                    | <b>(18 083)</b> | -              |
| <b>отложенный налог на прибыль,</b>                                | <b>66</b>       | -              |
| в том числе обусловленный:                                         |                 |                |
| возникновением (погашением) временных разниц в<br>отчетном периоде | 66              | -              |

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 5 процентов в связи с тем, что Общество входит в реестр аккредитованных ИТ компаний.

#### 4.17. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №26

Описание групп связанных сторон

| Наименование                                 | Характер отношений                                                                                                                      |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Участник Общества                            | Физическое лицо, владеет 100 % уставного капитала Общества                                                                              |
| Основной управленческий персонал организации | Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества |
| Другие связанные стороны                     | Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество                                                                         |

Таблица №27

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ, в т.ч. аренда (тыс. руб. без НДС)

|                          | 2025 год     | 2024 год  |
|--------------------------|--------------|-----------|
| Другие связанные стороны | 8 184        | 81        |
| <b>Итого</b>             | <b>8 184</b> | <b>81</b> |

Таблица №28

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

|                          | 2025 год          | 2024 год          |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Другие связанные стороны | 43 457 460        | 23 389 570        |
| <b>Итого</b>             | <b>43 457 460</b> | <b>23 389 570</b> |

Таблица №29

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

|                          | Вид операции                                    | 2025 года        | 31 декабря<br>2024 года | 2023 года        |
|--------------------------|-------------------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Другие связанные стороны | Реализация оборудования, товаров, работ и услуг | 7 164 070        | 3 541 740               | 1 039 045        |
| Другие связанные стороны | Приобретение товаров, работ, услуг              | 10 097           | -                       | -                |
| <b>Итого</b>             |                                                 | <b>7 174 167</b> | <b>3 541 740</b>        | <b>1 039 045</b> |

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2025 года не создавался.  
Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 году не производилось.

Таблица №30

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

|                          | Вид операции                       | 2025 года    | 31 декабря<br>2024 года | 2023 года    |
|--------------------------|------------------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Другие связанные стороны | Приобретение товаров, работ, услуг | 2 834        | 3 100                   | 3 162        |
| <b>Итого</b>             |                                    | <b>2 834</b> | <b>3 100</b>            | <b>3 162</b> |

Форма расчетов, порядок определения цен, сроки завершения расчетов со связанными сторонами определяются договором.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

**Таблица №31**

*Вознаграждения основному управленческому составу (тыс. руб.)*

|                                                                                                                                                                                                               | 2025 год      | 2024 год     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b><br>(оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.) | 93 796        | 4 213        |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                                                                                  | <b>93 796</b> | <b>4 213</b> |

## 5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### **Операционная среда**

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

### **Налогообложение**

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

### **Финансовые риски**

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

В 2025 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества.  
Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Генеральный директор

31 марта 2026 года



Ким И.С.