Общество с ограниченной ответственностью «Селектел-Лаб»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год и аудиторское заключение независимого аудитора

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2025 год

Организация	**ООО «Селектел-Лаб»**	по ОКПО	99491003
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7810951536
Организационно-правовая форма	**Общество с ограниченной ответственностью**	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	**Частная собственность**	по ОКФС	16
Адрес в пределах местонахождения	**188684, Ленинградская область, м. р-н. Всеволожский, г.п. Дубровское, гп. Невская Дубровка, ул. Советская, здание 1, помещение 2**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит	**АО ДРТ**		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации		ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации		ОГРН	1027700425444

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ Да ☐ Нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность **Общее собрание участников**

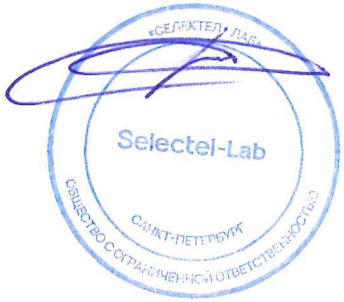
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.25
Организация ООО «Селектел-Лаб»	по ОКПО	99491003
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	49 435	8 631	-
5	Основные средства	1150	89 291	139 675	186 818
15	Отложенные налоговые активы	1180	8 404	10 398	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	241	-	51
	Итого по разделу I	**1100**	**147 371**	**158 704**	**186 869**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	18 222	42 997	11
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22	10 000	1
7	Дебиторская задолженность	1230	1 388 146	1 930 991	594 522
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 324	23 901	38 709
	Прочие оборотные активы	1260	8 434	6 175	4 494
	Итого по разделу II	**1200**	**1 418 148**	**2 014 064**	**637 737**
	БАЛАНС	**1600**	**1 565 519**	**2 172 768**	**824 606**
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Нераспределенная прибыль	1370	1 157 700	1 075 199	483 916
	Итого по разделу III	**1300**	**1 157 710**	**1 075 209**	**483 926**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1410	-	325 859	16 880
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 544	7 629	-
17	Прочие долгосрочные обязательства	1450	32 195	88 717	135 811
	Итого по разделу IV	**1400**	**36 739**	**422 205**	**152 691**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1510	-	424 908	-
11	Кредиторская задолженность	1520	245 596	151 003	115 927
12	Оценочные обязательства	1540	69 344	48 537	27 422
17	Прочие краткосрочные обязательства	1550	56 130	50 906	44 640
	Итого по разделу V	**1500**	**371 070**	**675 354**	**187 989**
	БАЛАНС	**1700**	**1 565 519**	**2 172 768**	**824 606**

Генеральный директор В. В. Дергачев

27 апреля 2026 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.25
Организация **ООО «Селектел-Лаб»**	по ОКПО	99491003
Единица измерения **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
13	Выручка	2110	3 817 297	2 583 170
13	Себестоимость продаж	2120	(2 488 502)	(1 712 871)
	Валовая прибыль	**2100**	**1 328 795**	**870 299**
	Коммерческие расходы	2210	(276)	(3)
14	Управленческие расходы	2220	(307 931)	(232 168)
	Прибыль от продаж	**2200**	**1 020 588**	**638 128**
	Проценты к уплате	2323	(129 875)	(39 916)
	Прочие доходы	2340	800	1 793
	Прочие расходы	2350	(14 085)	(11 463)
	Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**877 428**	**588 542**
15	**Налог на прибыль организаций**	2410	(44 927)	2 769
	в т. ч.			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(46 018)	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	1 091	2 769
	Чистая прибыль	**2400**	**832 501**	**591 311**
	Совокупный финансовый результат	**2500**	**832 501**	**591 311**

Генеральный директор В. В. Дергачев

27 апреля 2026 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.25
Организация **ООО «Селектел-Лаб»**	по ОКПО	99491003
Единица измерения **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2023 года	**3100**	**10**	**483 916**	**483 926**
	Чистая прибыль	3211	-	591 311	591 311
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего:	3230	-	(28)	(28)
	в том числе: Эффект от первого применения ФСБУ 14/2022	3231	-	(28)	(28)
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года	**3200**	**10**	**1 075 199**	**1 075 209**
	Чистая прибыль	3311	-	832 501	832 501
9	Дивиденды	3327	-	(750 000)	(750 000)
	Величина капитала на 31 декабря 2025 года	**3300**	**10**	**1 157 700**	**1 157 710**

Генеральный директор В. В. Дергачев

27 апреля 2026 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.25
Организация: ООО «Селектел-Лаб»	по ОКПО	99491003
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	**4110**	**4 349 064**	**1 403 481**
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 214 935	1 403 383
	прочие поступления*	4119	134 129	98
	Платежи – всего	**4120**	**(2 864 724)**	**(2 148 762)**
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	4121	(112 543)	(82 595)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 540 990)	(1 811 281)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(119 527)	(24 286)
	налог на прибыль организаций	4124	(56 308)	-
	прочие платежи*	4119	(35 356)	(230 600)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**1 484 340**	**(745 281)**
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	**4210**	**266**	**-**
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	**4211**	266	-
	Платежи – всего	**4220**	**-**	**-**
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**266**	**-**
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	**4310**	**105 000**	**749 398**
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	105 000	749 398
	Платежи – всего	**4320**	**(1 610 183)**	**(18 925)**
	в том числе:			
	на уплату дивидендов	4322	(750 000)	-
	возврат кредитов и займов	4323	(855 767)	(15 511)
	погашение обязательства по аренде	4329	(4 416)	(3 414)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(1 505 183)**	**730 473**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(20 577)**	**(14 808)**
8	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**23 901**	**38 709**
8	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**3 324**	**23 901**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	-	-

* Включая поступления и платежи по косвенным налогам

Генеральный директор В. В. Дергачев

27 апреля 2026 года

«СЕЛЕКТЕЛ - ЛАБ» Selectel-Lab САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «СЕЛЕКТЕЛ-ЛАБ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Селектел-Лаб» сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Селектел-Лаб» (далее – «Компания») создано на основании решения единственного учредителя Общества № 1-22 от 20 июля 2022 года (Свидетельство о государственной регистрации № 1227800095489 от 26 июля 2022 года).

Юридический и фактический адрес Компании: 188684, Ленинградская область, м. р-н. Всеволожский, г.п. Дубровское, гп. Невская Дубровка, ул. Советская, здание 1, помещение 2.

Компания имеет обособленное подразделение по месту нахождения по адресу: 196006, г. Санкт-Петербург, Муниципальный округ Московская застава вн. тер., ул. Цветочная, д. 23, к. 1.

Конечным контролирующим лицом Компании на 31 декабря 2025 и 2024 годов являлся Мирилашвили Вячеслав Михайлович.

Основной вид деятельности Компании – Разработка компьютерного программного обеспечения (код по ОКВЭД 62.01).

Согласно Уставу Компании, руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором, с функциями единоличного исполнительного органа. Генеральным директором Компании с 26 июля 2022 года является Дергачев Владимир Вячеславович.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 и 2024 годов составила 568 человек и 483 человека, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом № У3 от 28 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

На основании оценки, выполненной на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности, руководство заключило, что отсутствуют основания предполагать наличие существенной неопределенности, которая могла бы вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывную деятельность.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года.

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

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента списания основного средства с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Офисное оборудование	1	3

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном стандартом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка объектов основных средств не производится.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложении в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических капитальных затрат на создание (с учетом описанного ниже принципа разделения работ на исследования и разработки);
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Компании – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При создании нематериальных активов к капитальным вложениям на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – «НИОК и ТР») относятся все фактические затраты, связанные с выполнением НИОК и ТР, находящихся в стадии разработки и по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Компании.

В качестве инвентарного объекта НИОКР и ТР принимается:

- тема НИОКР и ТР в целом; или реже
- отдельные этапы таких работ.

Учет затрат по выполнению НИОКР и ТР по отдельным этапам работ осуществляется в случае, если в соответствии с условиями договора на каждом этапе работ буду получены результаты, которые могут самостоятельно использоваться в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Компании (отдельных объектов НИОКР и ТР). Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют единый инвентарный объект учета.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете Компании с подразделением на затраты, относящиеся к стадии:

- ***исследований***, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- ***разработок***, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Разделение на стадии исследования и стадии разработок Компания определяет по каждому инвентарному объекту индивидуально.

Фактические затраты, не относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены и не подлежат восстановлению и включению в последующие отчетные периоды в состав капитальных вложений, связанных с созданием НМА.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном стандартом МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Компания способна ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Компании в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Компанией.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Компания 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.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы нематериальных активов	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Программы для ЭВМ	1	10

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 Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна 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. Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. 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 Компании в отчетном периоде.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном стандартом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).

Если возмещаемая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем.

При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение обязательства по аренде» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном стандартом МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), 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, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

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 переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов, в периоде их фактического возникновения.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв начисляется ежеквартально на основании данных расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

В резерв по сомнительным долгам включается полная сумма задолженности, если есть информация, что должник испытывает финансовые затруднения или в отношении него начата процедура банкротства. В остальных случаях резерв формирует 50 процентов от суммы сомнительного долга.

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений (премий).

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

Учет налога на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна 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 Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете свернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, но не оказал влияния на порядок раскрытия и презентацию отдельных видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности Компании.

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности Компании.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Программы для ЭВМ	39 925	8 631	-
Капитальные вложения в НМА	9 510	-	-
Итого	**49 435**	**8 631**	**-**

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

(тыс. руб.)

	Программа для ЭВМ	**Итого**
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**
Поступление	8 773	**8 773**
На 31 декабря 2024 года	**8 773**	**8 773**
Поступление	34 328	**34 328**
На 31 декабря 2025 года	**43 101**	**43 101**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**
Амортизация	(142)	**(142)**
На 31 декабря 2024 года	**(142)**	**(142)**
Амортизация	(3 034)	**(3 034)**
На 31 декабря 2025 года	**(3 176)**	**(3 176)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**
На 31 декабря 2024 года	**8 631**	**8 631**
На 31 декабря 2025 года	**39 925**	**39 925**

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2025, а также в течение 2025 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств за 2025 и 2024 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Право пользования активом (Пояснение 16)	76 531	126 823	171 779
Основные средства	12 760	12 852	15 039
Итого	**89 291**	**139 675**	**186 818**

Основные средства

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

(тыс. руб.)

	Офисное оборудование	**Итого**
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	**17 911**	**17 911**
Поступление	4 966	4 966
Выбытие	(119)	(119)
На 31 декабря 2024 года	**22 758**	**22 758**
Поступление	8 024	8 024
Выбытие	(361)	(361)
На 31 декабря 2025 года	**30 421**	**30 421**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2023 года	**(2 872)**	**(2 872)**
Амортизация	(7 122)	(7 122)
Выбытие	88	88
На 31 декабря 2024 года	**(9 906)**	**(9 906)**
Амортизация	(8 008)	(8 008)
Выбытие	253	253
На 31 декабря 2025 года	**(17 661)**	**(17 661)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2023 года	**15 039**	**15 039**
На 31 декабря 2024 года	**12 852**	**12 852**
На 31 декабря 2025 года	**12 760**	**12 760**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов резерв под обесценение основных средств не начислялся.

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Материалы	Незавершенное производство	Товары	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**11**	**-**	**-**	**11**
Поступления и затраты	9 371	191 186	298	200 855
Списание в себестоимость продаж	(329)	(151 794)	(161)	(152 284)
Списание в управленческие расходы	(3 608)	-	-	(3 608)
Списание на прочие расходы	(1 827)	-	(150)	(1 977)
Оборот между видами запасов	(13)	-	13	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**3 605**	**39 392**	**-**	**42 997**
Поступления и затраты	8 809	418 136	824	427 769
Списание в себестоимость продаж	-	(442 610)	-	(442 610)
Списание в управленческие расходы	(6 421)	-	-	(6 421)
Списание в коммерческие расходы	(175)	-	-	(175)
Списание на прочие расходы	(2 665)	-	(673)	(3 338)
Оборот между видами запасов	(203)	-	203	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	**2 950**	**14 918**	**354**	**18 222**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов резерв под обесценение запасов не начислялся.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Покупатели и заказчики	1 369 786	1 927 990	592 429
Расчеты по налогам, взносам и сборам	13 300	505	194
Авансы выданные	4 727	2 262	1 751
Прочие	333	234	148
Итого	**1 388 146**	**1 930 991**	**594 522**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов резерв по сомнительной дебиторской задолженности не начислялся.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Текущие счета в банках	3 324	23 901	38 709
в том числе:			
в российских рублях	3 324	23 901	38 709
Итого	**3 324**	**23 901**	**38 709**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже АА (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составлял 10 тыс. руб.

АО «Селектел» является единственным учредителем со 100% долей владения. Структура участников в 2025, 2024 и 2023 годах не изменялась.

В 2025 году участником было принято решение о распределении прибыли по результатам 2022-2024 годов в сумме 750 000 тыс. руб. В 2024 и 2023 годах решений о распределении прибыли не было.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Кредиты банков	-	750 767	16 880
Итого заемные средства	**-**	**750 767**	**16 880**
За минусом краткосрочной части заемных средств	-	(424 908)	-
Итого долгосрочная часть заемных средств	**-**	**325 859**	**16 880**

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

	Дата погашения	Процентная ставка, %	На 31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Банковские кредиты с лимитом выдачи	2025 год	3% – ключевая ставка ЦБ + 3%	-	424 908	-
Итого			**-**	**424 908**	**-**

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

	Дата погашения	Процентная ставка, %	На 31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Банковские кредиты с лимитом выдачи	2026 год	3% – ключевая ставка ЦБ + 5,5%	-	325 859	16 880
Итого			**-**	**325 859**	**16 880**

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов залоги и обеспечения отсутствовали.

Поручителем Компании выступает материнская компания АО «Селектел» по обязательствам в рамках договоров:

- действующей кредитной линии в сумме 1 000 000 тыс. руб. На 31 декабря 2025 года задолженность по кредитной линии отсутствует.
- в рамках договоров с субпоставщиками в общей сумме 20 202 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания выполнила все финансовые ограничительные условия в полном объеме, предусмотренные условиями кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов сумма открытых, но не использованных кредитных линий составляла 1 000 000 тыс. руб. и 233 722 тыс. руб., соответственно.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	2024 года	2023 года
Задолженность по налогам и сборам	239 488	146 452	110 170
Поставщики и подрядчики	5 637	4 080	5 462
Прочая	471	471	295
Итого	**245 596**	**151 003**	**115 927**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**27 422**	**27 422**
Увеличение резервов	117 147	117 147
Использование резервов	(94 680)	(94 680)
Восстановление резерва	(1 352)	(1 352)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**48 537**	**48 537**
Увеличение резервов	176 341	176 341
Использование резервов	(155 281)	(155 281)
Восстановление резерва	(253)	(253)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**69 344**	**69 344**

По сроку погашения оценочные обязательства на 31 декабря 2025 и 2024 годов являются краткосрочными.

13. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Разработка и поддержка программного обеспечения	3 817 297	2 583 170
Итого	**3 817 297**	**2 583 170**

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Заработная плата	2 148 627	1 562 078
Отчисления на социальные нужды	171 996	74 916
Амортизация	50 267	46 643
Расходы на питание персонала	42 558	31 049
Командировочные расходы	27 141	18 807
Расходы на ДМС	20 453	17 115
Прочие затраты	2 986	1 655
Итого по расходам	**2 464 028**	**1 752 263**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства	24 474	(39 392)
Итого	**2 488 502**	**1 712 871**

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Заработная плата	234 497	182 071
Отчисления на социальные нужды	18 818	8 905
Амортизация	11 066	10 407
Информационно-консультационные услуги	7 268	3 463
Расходы на содержание офиса	6 988	5 767
Командировочные расходы	5 666	5 114
Расходы на питание персонала	4 726	5 649
Материальные расходы	4 226	1 302
Расходы на обучение персонала	3 207	5 603
Расходы на ДМС	2 601	2 178
Прочие расходы	8 868	1 709
Итого	**307 931**	**232 168**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прибыль до налогообложения	**877 428**	**588 542**
Условный расход по налогу на прибыль	**(43 871)**	**-**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 056)	-
Итого	**(1 056)**	**-**
Эффект от повышения ставки по налогу на прибыль до 5%	**-**	**(2 769)**
Налог на прибыль	**(44 927)**	**(2 769)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по арендным обязательствам	(3 180)	7 966
по оценочным обязательствам и резервам	1 040	2 427
по нематериальным активам	76	4
по прочим активам	70	1
Итого	**(1 994)**	**10 398**
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	2 541	(6 645)
по кредиторской задолженности	615	(984)
по расходам будущих периодов	(71)	-
Итого	**3 085**	**(7 629)**
Отложенный доход по налогу на прибыль	**1 091**	**2 769**

На основании Решения Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций ФР от 5 декабря 2022 года № АО-20221114-10100289287-3, а также в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль для Компании установлена в размере ноль процентов в 2022-2024 годах.

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы №176-ФЗ на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль для аккредитованных компаний с 0% до 5%, в 2025-2030 годах, которое начинает применяться с 1 января 2025 года.

16. АРЕНДА

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой объектов недвижимости, используемых в целях размещения складов и офисов, и автомобилей.

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

(тыс. руб.)

	Здания, сооружения	Транспортные средства	Итого
Срок полезного использования, лет	5	3	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	**213 099**	**10 302**	**223 401**
Поступление	372	4 457	4 829
На 31 декабря 2024 года	**213 471**	**14 759**	**228 230**
Поступление	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	**213 471**	**14 759**	**228 230**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	**(51 017)**	**(605)**	**(51 622)**
Амортизация	(45 296)	(4 489)	(49 785)
На 31 декабря 2024 года	**(96 313)**	**(5 094)**	**(101 407)**
Амортизация	(45 360)	(4 932)	(50 292)
На 31 декабря 2025 года	**(141 673)**	**(10 026)**	**(151 699)**
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	**162 082**	**9 697**	**171 779**
На 31 декабря 2024 года	**117 158**	**9 665**	**126 823**
На 31 декабря 2025 года	**71 798**	**4 733**	**76 531**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов резерв под обесценение прав пользования активами не начислялся.

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
139 623	-	-	12 301	(63 599)	-	88 325

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
180 451	-	4 829	17 361	(63 018)	-	139 623

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	62 564	63 207
От 1 года до 2 лет	33 141	62 960
От 2 лет до 3 лет	-	33 136
От 3 до 4 лет	-	-
Итого	**95 705**	**159 303**
Эффект дисконтирования	(7 380)	(19 680)
Итого обязательства по аренде	**88 325**	**139 623**
В том числе:		
Долгосрочная часть	32 195	88 717
Краткосрочная часть	56 130	50 906

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Компания производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Компании являются:

- ***Основное хозяйствующее общество*** – материнская компания группы, в которую входит Компания.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по договорам аренды

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	10 933	15 475
Итого	**10 933**	**15 475**

Приобретение оборудования, товаров работ и услуг*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	10 624	9 835
Итого	**10 624**	**9 835**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация товаров, работ и услуг*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	3 817 714	2 583 170
Итого	**3 817 714**	**2 583 170**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дивиденды уплаченные

(тыс. руб.)

	Дивиденды уплаченные	
	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	750 000	-
Итого	**750 000**	**-**

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ и услуг	1 369 786	1 927 990	592 429
Итого		**1 369 786**	**1 927 990**	**592 429**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно осуществляются в безналичной форме, либо зачетом взаимных требований по согласованию сторон.

Денежные потоки с основным обществом*

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Денежные потоки от текущих операций		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 214 935	1 403 333
Денежные потоки от финансовых операций		
на уплату дивидендов	750 000	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация по аренде

Информация о балансовой стоимости арендованных у связанных сторон основных средств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 год**
Основное хозяйственное общество	71 799	117 158	162 082
Итого	**71 799**	**117 158**	**162 082**

Информация об обязательствах по аренде перед связанными сторонами по на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 год**
Основное хозяйственное общество	82 978	129 371	170 772
Итого	**82 978**	**129 371**	**170 772**

Основной управленческий персонал Компании: Генеральный директор.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 20 388 тыс. руб., в т. ч. взносы по социальному страхованию (за 2024 год: 15 161 тыс. руб., в т. ч. взносы по социальному страхованию). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства.

В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В 2025 году Компания производила расчет своих налоговых обязательств, вытекающих из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Оценка вероятности и сумм потенциальных претензий со стороны регулирующих органов не представляется возможной.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.

Генеральный директор В. В. Дергачев

27 апреля 2026 года