

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "С-Плэтформс" за 2025 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности акционерного общества «Серенити Плэтформс» за 2025 год (далее - «Общество»).

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

1. Основные сведения об Обществе

Наименование Общества: Акционерное общество «Серенити Плэтформс» (АО «С-Плэтформс»). ОГРН 1217700089452.

Юридический адрес: 109316, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Печатники, пр-кт Волгоградский, д. 42, к. 24, этаж 2, ком. 218.

Основным видом экономической деятельности Общества является: (ОКВЭД 63.11) Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Дополнительный вид деятельности (ОКВЭД 62.01) Разработка компьютерного программного обеспечения.

Органы управления Обществом:
Высший орган управления - общее собрание участников Общества.
Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества.

Списочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. - 42 человек; по состоянию на 31.12.2024 г. - 38 человек.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ФСБУ, ПБУ).

2.1 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость не менее 100 тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам:

- лицензии и разрешения;
- другие НМА;
- программы ЭВМ.

Все объекты нематериальных активов при признании оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды от их использования. Амортизация начисляется линейным способом

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

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

2.2 Основные средства и капитальные вложения в них

Актив относится к объектам основных средств, если он удовлетворяет условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и его стоимость составляет не менее 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- неотделимые улучшения;
- машины и оборудование (сетевое оборудование и коммутация, инженерная инфраструктура центра обработки данных (далее ЦОД), телекоммуникационные шкафы и стойки);
- офисное оборудование;
- права пользования активами (ППА);
- другие виды основных средств.

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

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

2.3 Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которая определена как ставка, по которой организация может привлечь кредитные средства от кредитных организаций.

2.4 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. 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.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материалов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Производство работ и услуг в Обществе не носит массового производства, а является единичным производством конкретной работы/услуги по отдельным договорам.

Незавершенное производство отражается и формируется в бухгалтерском учете по фактическим производственным затратам по каждому отдельному договору (заказу).

Единицей учета незавершенного производства является совокупность затрат, понесенных на выполнение отдельного договора (заказа) до момента признания выручки по данному договору (заказу).

Организация не создает резерв на обесценение по незавершенному производству по конкретным заказам, выполненным в рамках заключенных договоров с заказчиками, и по которым предполагается их окончательное выполнение и сдача заказчику в последующие периоды.

2.5 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В качестве финансовых вложений признаются:

- долгосрочные депозиты (со сроком размещения более 3-х месяцев);
- депозиты, размещенные на условиях, при которых организация не может вернуть вклад (депозит) до истечения определенного договором срока и не являющиеся вкладом (депозитом) «до востребования»;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, по условиям которых предусмотрено получение дохода в виде процентов.

Вышеуказанные финансовые вложения отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах и денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;
- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из

количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов.

2.9 Оценочные значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.11 Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Выручка от реализации услуг признается в бухгалтерском учете по мере готовности (оказания) услуг Заказчику. Учет доходов ведется в разрезе ИТ-услуг по следующим видам номенклатурных групп, соответствующих ключевым направлениям деятельности организации:

- Услуги инфраструктуры ЦОД (предоставление вычислительных мощностей и размещение серверного оборудования, в т.ч. в телекоммуникационных шкафах);
- Облачные сервисы (технологические услуги по предоставлению доступа к Облачным ресурсам);
- Услуги связи и сетевая связанность (аренда оптических линий, передача данных и организация доступа в интернет);
- Информационная безопасность (защита информационных ресурсов);
- Услуги по предоставлению статических IP-адресов и аренда адресного пространства;
- Разработка и сопровождение программного обеспечения (ПО) (выполнение работ по заявкам на разработку, обеспечение работоспособности программно-аппаратной среды и поддержка программно-аппаратного комплекса (ПАК)).
- Сервисная и техническая поддержка (консультации в области ИТ, техническая поддержка пользователей и проведение пуско-наладочных работ);
- Специализированные сервисы (услуги по сбору и обработке данных).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.12 Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

Учет затрат на производство в организации ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат по каждому виду услуг в области информационных технологий (ИТ-услуг), на которых собираются все затраты, связанные с их производством.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.13 Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом. Информация о постоянных и временных разницах формируется 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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.14 Бухгалтерская отчетность

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются (результат от выбытия основных средств: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет).

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

2.15 Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

Данный стандарт применяется Обществом начиная с инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Порядок и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, устанавливаются приказом генерального директора. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора.

Результаты инвентаризации оформляются документами (в частности, инвентаризационными описями, актами инвентаризации). Допускается применение документов, в которых объединены показатели документов, содержащих сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, и документов, содержащих результаты инвентаризации.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

2.16 События после отчетной даты

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности на основании ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

3. Исправленная бухгалтерская отчетность

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2025 год, подписанную 31 марта 2026 г.

Исправления связаны с тем, что в первоначальной отчетности:

- в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах неверно классифицированы расходы по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов;
- в пояснениях о наличии и движении основных средств искажена (завышена) балансовая стоимость основных средств на сумму 13 459 тыс. руб.

4. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблице 4.1. - 4.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Срок полезного использования по группам нематериальных активов:

Наименование группы нематериальных активов	Сроки эксплуатации, в годах
Лицензии и разрешения (неисключительные права на лицензию 1С: Предприятие 8.3 ПРОФ)	2 - 5
Другие НМА (исключительные права на информационную систему «Документооборот», веб-ресурс SPLF.io, неисключительные права на IP-адреса (блок на 256 адресов)	3 - 5
Программы ЭВМ	1 - 3

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы отражена в таблице 4.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитальные вложения представлены расходами по созданию исключительных прав на собственные программные комплексы и автоматизированные системы управления, обеспечения информационной безопасности и технологического мониторинга информационно-технологической инфраструктуры (ИТ-инфраструктуры).

5. Основные средства

Информация о движении и наличии основных средств раскрыта в таблице 5.1. - 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Срок полезного использования по группам основных средств:

Наименование группы основных средств	Сроки эксплуатации, в годах
Неотделимые улучшения	10 - 15
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 - 3
Офисное оборудование	2 - 7
Право пользования активом (ППА)	определяется сроками действия договора
Другие виды основных средств	3 - 7

Информация о капитальных вложениях в основные средства отражена в таблице 5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество арендует помещение под офис по договору аренды сроком на 5 лет (с 01.02.2022 по 31.01.2027 включительно).

Срок признания ППА и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих платежей: - 25 месяцев (дата оценки: 31.12.2024, дата окончания: 31.01.2027).

Ставка дисконтирования: 12,35 % годовых

Информация об обязательствах по аренде и процентам представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Арендные обязательства	10 405	11 205
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства</i>	-	-
Проценты по арендным обязательствам	(564)	(-)
НДС по арендным обязательствам	(1 734)	(3 032)

6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений за отчетный период отражена в таблице 6.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма полученных процентов по займам (выданным) в 2025 г. составила 8 873 тыс. руб., в 2024 г. – 6 057 тыс. руб.

7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в таблице 8.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) отражена в таблице 9.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество привлекает кредитные и заемные средства для финансирования своей хозяйственно-финансовой деятельности. На 31.12.2025 общая задолженность по кредиту составила – 47 897 тыс. руб., на 31.12.2024 – 73 999 тыс. руб. Ставка привлечения кредитных средств в 2025 году. составляла – 12,35% годовых, в 2024 году. - 12,35% годовых.

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 9.2. пояснений к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе оценочных обязательств отражены созданные резервы предстоящих расходов на оплату ежегодных отпусков работников.

Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на 31.12.2025 г. составила 16 912 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. - резерва не создавался.

10. Обеспечения обязательств

Информация об обеспечении обязательств отражена в таблице 10. В состав обеспечений включаются банковские гарантии по уплате штрафа в пользу Департамента инвестиционной и промышленной политики г. Москвы в случае утраты Обществом статуса резидента экономической зоны (ОЭЗ) на 31.12.2024 г.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и управленческие расходы) составили в сумме в 2025 г. - 384 734 тыс. руб., в 2024 г. – 394 372 тыс. руб. Расходы по видам отражены в таблице 11 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

12. Прочие доходы и расходы (в т.ч. проценты к получению/уплате)

В составе прочих доходов и расходов отражены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Прочие доходы итого	17 384	18 617
в том числе:		
Проценты к получению по краткосрочным депозитам	6 432	11 484
Проценты к получению по займам выданным	8 873	6 057
Прочие доходы	2 079	1 076
Прочие расходы итого:	19 626	13 003
в том числе:		
Проценты к уплате	7 760	10 889
Прочие (услуги банков, госпошлина, штрафы, пени, исправительные записи и др.)	11 866	2 114

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства представлены денежными средствами на расчетных счетах в банке и составляют на 31.12.2025 -57 034 тыс. руб., на 31.12.2024 – 80 519 тыс. руб.

В течение 2025 года на депозитных счетах было размещено денежных средств на сумму 649 450 тыс. руб. Сумма процентов по депозитам за 2025 г. составила 4 070 тыс. руб.

В течение 2024 года на депозитных счетах было размещено денежных средств на сумму 141 755 тыс. руб. Сумма процентов по депозитам за 2024 г. составила 11 000 тыс. руб.

14. Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

Информация о расчете текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражена в таблице:

	Показатель в тыс. руб.	2025	2024
1	Прибыль до налогообложения	161 982	108 674
2	Отложенный налоговый актив на начало периода	-	-
3	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-	-

4	Отложенный налоговый актив на конец периода	518	-
5	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	530	-
6	Постоянная разница за период	-	-
7	Отложенный налог на начало периода	-	-
8	Отложенный налог на конец периода	(12)	-
9	Отложенный налог за отчетный период	(12)	(1 104)
10	Эффект изменения временных разниц	(294)	-
11	Эффект изменения ставки будущего налога с 20 до 25%	282	-
12	Текущий налог на прибыль	(3 884)	-
13	Расход по налогу за отчетный период	(3 896)	-
14	Условный расход по налогу (строка 1*2%)	(3 240)	-
15	Постоянный налоговый расход	(939)	-
16	Чистая прибыль	158 086	107 570

По итогам 2025 года прибыль по данным бухгалтерского учета составила 158 086 тыс. руб., прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль составила 195 191 тыс. руб. Разница составила 37 105 тыс. руб.

По итогам 2024 года прибыль по данным бухгалтерского учета составила 107 570 тыс. руб., прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль составила 55 209 тыс. руб. Разница составила (52 361) тыс. руб.

Отложенный налог сформирован за счет непризнания в налоговом учете резерва на оплату предстоящих отпусков сотрудников, обязательств по аренде на арендуемое помещение, также в связи с разницей в порядке признания малоценных НМА (единовременно в бухгалтерском учете, и равномерно в течение срока использования в налоговом учете) а также эффекта изменения разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года.

15. Капитал Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 составил 35 000 (тридцать пять тысяч) рублей, оплачен полностью. Уставный капитал представлен размещенными и оплаченными обыкновенными акциями в количестве 35 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Базовая прибыль (убыток) на акцию Общества:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Чистая прибыль (убыток) (тыс. руб.)	158 086	107 570
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	35 000	35 000
Привилегированные акции (шт.)	0	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб. и коп.)	4 516,74	3 073,38

16. Информация о рисках

К факторам риска, оказывающим влияние на деятельность Общества относятся:

- экономическая ситуация в стране в связи со сложной геополитической обстановкой и ограничениями, введенными в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями;

- рост цен на потребляемые услуги, товары и материалы, что может привести к росту затрат, уменьшению прибыли (либо к убыткам);

- изменение процентных ставок, что может привести к удорожанию привлекаемых заемных средств.

- изменение налогового законодательства в части увеличения налоговой нагрузки.

Учитывая возможное влияние данных факторов и условий Общество предпринимает, следующие действия:

- осуществление постоянной работы по конкурентоспособности своих услуг и результатов своей деятельности;

- контроль за расходами и их оптимизация;

- обеспечение финансирования деятельности Общества, за счет собственных источников финансирования.

Общество использует и планирует использовать в будущем для снижения негативного влияния факторов и условий риска, следующие способы:

- стратегическое планирование развития Общества;
- бизнес-планирование при принятии решений по расширению бизнеса и выходу на новые направления деятельности;
- налоговое планирование.

17. Непрерывность деятельности.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор

И.В. Никулин

27 апреля 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	1 459	(247)	12 632	-	-	(446)	-	-	-	-	-	14 091	(692)	
	3а 2024 г.	-	-	1 459	-	-	(247)	-	-	-	-	-	1 459	(247)	
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	115	-	-	(4)	-	-	-	-	-	115	(4)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие НМА	3а 2025 г.	1 459	(247)	12 517	-	-	(442)	-	-	-	-	-	13 976	(688)	
	3а 2024 г.	-	-	1 459	-	-	(247)	-	-	-	-	-	1 459	(247)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	500	(167)	12 517	-	-	(250)	-	-	-	-	-	13 017	(417)	
	3а 2024 г.	-	-	500	-	-	(167)	-	-	-	-	-	500	(167)	

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	882	1 213	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	111	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	771	1 213	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	12 517	-	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	12 517	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

4.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	8 863	-	5 018	-	(110)	(12 632)	1 138	-
	3а 2024 г.	22 614	-	10 072	-	(22 364)	(1 459)	8 863	-
в том числе:									
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	225	-	(110)	(115)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	8 863	-	3 654	-	-	(12 517)	-	-
	3а 2024 г.	250	-	10 072	-	-	(1 459)	8 863	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	22 364	-	-	-	(22 364)	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	1 138	-	-	-	1 138	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Основные средства

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	346 750	(84 120)	56 980	(43 521)	15 423	(81 377)	-	-	-	-	-	360 208	(150 073)
	3а 2024 г.	321 061	(22 387)	74 263	(48 574)	14 895	(76 628)	-	-	-	-	-	346 750	(84 120)
в том числе: Неотделимые улучшения	3а 2025 г.	53 557	(5 330)	342	-	-	(3 574)	-	-	-	-	-	53 899	(8 903)
	3а 2024 г.	53 557	-	-	-	-	(5 326)	-	-	-	-	-	53 557	(5 326)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	249 273	(67 602)	52 037	(5 011)	1 682	(71 079)	-	-	-	-	-	296 298	(136 999)
	3а 2024 г.	226 781	(17 961)	71 066	(48 574)	14 895	(64 539)	-	-	-	-	-	249 273	(67 605)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	41 859	(10 625)	2 444	(38 510)	13 741	(5 525)	-	-	-	-	-	5 792	(2 410)
	3а 2024 г.	39 289	(4 351)	2 570	-	-	(6 275)	-	-	-	-	-	41 859	(10 625)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 061	(563)	2 158	-	-	(1 199)	-	-	-	-	-	4 219	(1 762)
	3а 2024 г.	1 434	(75)	628	-	-	(488)	-	-	-	-	-	2 061	(563)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	13 395	-	9 265	(13 395)	5 358	(6 593)	-	-	-	9 265	(1 235)
	3а 2024 г.	-	-	13 395	-	-	-	-	-	-	13 395	-
в том числе: Договор аренды офисного помещения	3а 2025 г.	13 395	-	9 265	(13 395)	5 358	(6 593)	-	-	-	9 265	(1 235)
	3а 2024 г.	-	-	13 395	-	-	-	-	-	-	13 395	-

5.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	218 165	276 025	298 674
в том числе: Неотделимые улучшения	44 996	48 228	51 782
Машины и оборудование (кроме офисного)	159 300	181 671	210 595
Офисное оборудование	3 383	31 233	34 939
Другие виды основных средств	10 488	14 893	1 358
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			

основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	8 090	-	27 166	-	(16 326)	(14 162)	4 768	-
	3а 2024 г.	575	-	51 832	-	(11 948)	(32 369)	8 090	-
в том числе: Неотделимые улучшения	3а 2025 г.	1 553	-	3 976	-	(4 882)	(646)	-	-
	3а 2024 г.	575	-	18 073	-	(9 386)	(7 709)	1 553	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	6 693	-	-	(1 925)	4 768	-
	3а 2024 г.	-	-	8 341	-	-	(8 341)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	739	-	-	(739)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 297	-	-	(2 297)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	6 537	-	15 758	-	(11 444)	(10 851)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	23 121	-	(2 561)	(14 022)	6 537	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	11 988	-	-	(11 988)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8 153	-	-	(8 153)	-	-
в том числе: Неотделимые улучшения	3а 2025 г.	-	-	342	-	-	(342)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	11 246	-	-	(11 246)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 858	-	-	(7 858)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	294	-	-	(294)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	400	-	-	(400)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Финансовые вложения

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	27 350	-	117 000	(144 350)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 950	-	47 000	(25 600)	-	-	-	-	27 350	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	27 350	-	117 000	(144 350)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 950	-	47 000	(25 600)	-	-	-	-	27 350	-
Итого	3а 2025 г.	27 350	-	117 000	(144 350)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 950	-	47 000	(25 600)	-	-	-	-	27 350	-

7. Запасы

7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	280	-	257 674	(257 945)	-	-	X	X	9	-
	3а 2024 г.	18 012	-	271 266	(288 998)	-	-	X	X	280	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	280	-	3 190	(3 461)	-	-	-	-	9	-
	3а 2024 г.	-	-	4 322	(4 042)	-	-	-	-	280	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	254 483	(254 483)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	18 012	-	266 944	(284 956)	-	-	-	-	-	-

8. Дебиторская задолженность

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	99 938	-	213 876	-	(98 607)	-	-	-	215 208	-
	За 2024 г.	195 649	-	85 212	-	(180 923)	-	-	-	99 938	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 988	-	2 150	-	(11 328)	-	-	-	2 810	-
	За 2024 г.	12 161	-	10 565	-	(10 740)	-	-	-	11 988	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	70 052	-	207 990	-	(70 052)	-	-	-	207 990	-
	За 2024 г.	175 244	-	56 866	-	(162 058)	-	-	-	70 052	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8 211	-	-	-	(8 211)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	17 897	-	740	-	(17 226)	-	-	-	1 410	-
	За 2024 г.	22	-	17 897	-	(22)	-	-	-	17 897	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	2 996	-	-	-	-	-	2 996	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	-	-	(10)	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	99 938	-	213 876	-	(98 607)	-	-	X	215 208	-
	За 2024 г.	195 649	-	85 212	-	(180 923)	-	-	X	99 938	-

9. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	87 393	-	-	(32 191)	-	-	55 203
	За 2024 г.	100 101	13 395	10 889	(36 991)	-	-	87 393
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	13 395	-	-	(6 088)	-	-	7 306
	За 2024 г.	-	13 395	-	-	-	-	13 395
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	73 999	-	-	(26 102)	-	-	47 897
	За 2024 г.	100 101	-	-	(26 102)	-	-	73 999
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 737	11 475	-	(6 987)	-	-	32 225
	За 2024 г.	160 729	11 081	112	(153 032)	-	-	27 737
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 776	1 680	-	(3 697)	-	-	1 759
	За 2024 г.	113 285	2 597	-	(112 106)	-	-	3 776
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 288	-	-	(3 288)	-	-	-
	За 2024 г.	39 426	3 288	-	(39 426)	-	-	3 288
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	115	-	-	-	-	115
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	82	-	-	-	-	82
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	97	-	-	-	-	97
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	918	-	-	-	-	918
	За 2024 г.	1 500	-	-	(1 500)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	16 732	8 158	-	-	-	-	24 891
	За 2024 г.	12 216	4 404	112	-	-	-	16 732
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 940	425	-	-	-	-	4 364
	За 2024 г.	3 148	792	-	-	-	-	3 940
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	115 130	11 475	-	(39 178)	-	X	87 428
	За 2024 г.	260 830	24 476	11 001	(190 023)	-	X	115 130

9.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	17 631	646	74	16 912
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв на отпуска 2025	За 2025 г.	-	17 631	646	74	16 912
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	5 000	6 000
в том числе:			
СОВКОМБАНК ПАО	-	5 000	6 000
Выданные - всего	-	-	-

11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	32 042	81 008
Затраты на оплату труда	193 856	164 583
Отчисления на социальные нужды	30 936	35 252
Амортизация	74 167	62 462
Прочие затраты	53 733	33 055
Итого по элементам	384 734	376 360
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	18 012
Итого расходы по обычным видам деятельности	384 734	394 372

Генеральный директор

(наименование должности)

Никулин Иван Владимирович

(расшифровка подписи)

27 апреля 2026 г.