Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Москва, 2026 г.

1.Общие сведения
Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. Наименование и адрес
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СолидСофт», сокращенное наименование ООО "СолидСофт" (далее - Организация).
Место нахождения: 117312, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Академический, улица Вавилова, дом 47А, помещение 1/2.
Дата регистрации: 02.09.2014.
Государственный регистрационный номер: 5147746020241.
Основной вид деятельности: 62.01 РАЗРАБОТКА КОМПЬЮТЕРНОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Бизнеса»; сокращенное наименование - ООО «Аудит Бизнеса».
Государственный регистрационный номер – 1047796829211.
Место нахождения - 127055, г. Москва, ул. Сущевская, д. 12, стр.1, комн. 1, пом. 9, 4 эт.
Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».
Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 11206070717.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор: Гамаюнов Денис Юрьевич.

Совет директоров ***не формируется согласно Уставу.***

Контрольные органы. Ревизионная комиссия в соответствии с Уставом не создается.
Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на Финансового директора.
Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт:1С Бухгалтерия.

1.2. Сведения о долях
Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 80 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 80 тыс. руб.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу
В отчетном периоде решением участников была принята новая редакция устава Общества.
1.4. Филиалы и представительства
У Организации нет филиалов и представительств.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности
Основными видами деятельности ООО «СолидСофт» являются:
- исследовательская деятельность и коммерциализация ее результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково», правилами проекта, утвержденными управляющей компанией в порядке, установленном указанным

федеральным законом, по приоритетам научно-технологического развития, определенным стратегией научно-технологического развития Российской Федерации;

- научно-технологическая деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Правилами проекта по созданию и обеспечению функционирования инновационного научно-технологического центра «Квантовая» долина», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 ноября 2021 г. № 2133 «О создании инновационного научно-технологического центра «Квантовая» долина», по приоритетам научно-технологического развития, определенным стратегией научно-технологического развития Российской Федерации.

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО.

Организация имеет лицензию регистрационный номер 1741 от 16 мая 2017 г., выданную Федеральной службой по техническому и экспортному контролю, на деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации. Перечень работ, на которые распространяется лицензия:

- разработка средств защиты конфиденциальной информации: программных (программно-технических) средств защиты информации; защищенных программных (программно-технических) средств обработки информации; программных (программно-технических) средств контроля защищенности информации;
- производство средств защиты конфиденциальной информации: программных (программно-технических) средств защиты информации; защищенных программных (программно-технических) средств обработки информации; программных (программно-технических) средств контроля защищенности информации.

Организация не осуществляет виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2025 г: 210 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2024 г: 149 человек.
Численности работающих на отчетную дату (31.12.2025 г.): 218 человек.
Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024 г.): 193 человека.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в отношении Организации лицо, которое соответствовало бы критериям бенефициарного владельца, предусмотренным ст. 3 Закона № 115-ФЗ, не может быть выявлено (отсутствует).

Пояснения:

Участником ООО «СолидСофт» является **ООО «ТехноЯк»** (ОГРН 1227700245410, ИНН 9704135610), которое владеет 50,00 % уставного капитала Организации (40 000 руб.).

Участниками ООО «ТехноЯк» в свою очередь являются:

- **Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРСЕРЧ СОЛЮШНС»** (ОГРН 1227700258950, ИНН 9731092250) –0.00101 % уставного капитала (4.04 руб.);
- **Международная компания публичное акционерное общество «ЯНДЕКС»** (ОГРН 1233900014699, ИНН 3900019850) – 99.99899 % уставного капитала (399 995.96 руб.).

Согласно пункту 2 статьи 6.1 Закона № 115-ФЗ, организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам на биржах, и которые регулярно раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации, освобождены от обязанности по установлению, фиксации, хранению и обновлению сведений о своих бенефициарных владельцах.

МКПАО «ЯНДЕКС» является публичной компанией, акции которой допущены и обращаются на организованных торгах на Московской бирже (тикер #YDEX, https://www.moex.com/ru/issue.aspx?board=TQBR&code=YDEX), и которая регулярно раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг (https://yandex.e-disclosure.ru/). МКПАО «Яндекс» раскрывает информацию публично соответствии с применимыми требованиями к раскрытию информации. **МКПАО «ЯНДЕКС» является публичной компанией, акции которой допущены и обращаются на организованных торгах на Московской биржа** (тикер #YDEX, https://www.moex.com/ru/issue.aspx?board=TQBR&code=YDEX), и которая регулярно раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг (https://yandex.e-disclosure.ru/).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. основным бенефициаром владельцем Организации является Генеральный директор – Гамаюнов Денис Юрьевич.

2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	Общество с ограниченной ответственностью «ТехноЯк»	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли в УК Общества	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
2	Международная компания публичное акционерное общество «ЯНДЕКС»	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться через свое дочернее общество ООО «ТехноЯк» более чем 20 процентами доли в УК Общества	Юридическое лицо через третьи юридические лица контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3	Общество с ограниченной ответственностью «СолидЛаб»	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться 100% долей УК данного юридического лица	Юридическое лицо контролируется или на нее оказывается значительное влияние Организацией
4	Общество с ограниченной ответственностью «СолидЛаб Решения»	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться прямо 1% и косвенно 99% долей УК данного юридического лица	Юридическое лицо контролируется или на него оказывается значительное влияние (через третьи юридические лица) Организацией

Так как МКПАО «Яндекс» является публичной компанией, акции которой допущены и обращаются на организованных торгах на Московской бирже. МКПАО «Яндекс» публично раскрывает информацию в соответствии с применимым законодательством.
Связанными сторонами Организации являются также все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны МКПАО «Яндекса».

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 -9 ПБУ11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ11/2008)
1	Гамаюнов Денис Юрьевич	Физическое лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества, лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли в УК Общества	Физическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2	Петухов Андрей Александрович	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли в УК Общества	Физическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
3	Плахута Михаил Сергеевич	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли в УК Общества	Физическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
4	Железняков Вячеслав Львович	Физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли в УК Общества	Физическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию
5	Общество с ограниченной ответственностью «СолидЛаб»	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться 100% долей УК данного юридического лица	Юридическое лицо контролируется или на нее оказывается значительное влияние Организацией
6.	Общество с ограниченной ответственностью «СолидЛаб Решения»	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться прямо 1% и косвенно 99% долей УК данного юридического лица	Юридическое лицо контролируется или на него оказывается значительное влияние (через третьи юридические лица) Организацией

Под характером отношений, указанных в таблицах, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

2.3. Операции со связанными сторонами

2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

Сделки в течение 2025 и 2024 годов, а также сальдо расчетов за 2025, 2024, 2023 годы были со следующими связанными сторонами:

Связанные стороны	Характер отношений
ООО «СолидЛаб»	Дочерняя компания
ООО «СолидЛаб Решения»	Дочерняя компания
ООО «Яндекс»	Другие связанные стороны (со 02.09.2025)
ООО «Яндекс.Облако»	Другие связанные стороны (со 02.09.2025)
ООО «Яндекс 360 для бизнеса»	Другие связанные стороны (со 02.09.2025)
ООО «Яндекс Маркет»	Другие связанные стороны (со 02.09.2025)
ООО «Яндекс.Такси»	Другие связанные стороны (со 02.09.2025)

Операции, осуществляющиеся в 2024-2025 гг. ООО «СолидСофт» со связанными сторонами представлены в Таблицах 1, 2:

Таблица №1. Операции со связанными сторонами в 2025 г.

Тыс. руб.

Связанная сторона/вид операций	Поступило	Выбыло
Дочерние хозяйственные общества		
Приобретение товаров, работ, услуг	(62)	121

Связанная сторона/вид операций	Поступило	Выбыло
Продажа товаров, работ, услуг	-	(45 562)
Получение займов	78 000	(78 000)
Другие связанные стороны		
Приобретение товаров, работ, услуг	(583)	659
Продажа товаров, работ, услуг	649	(585)

Таблица №2. Операции со связанными сторонами в 2024 г.

Тыс. руб.

Связанная сторона/вид операций	Поступило	Выбыло
Дочерние хозяйственные общества		
Приобретение товаров, работ, услуг	(121)	-
Продажа товаров, работ, услуг	55 407	(34 626)
Итого:	**55 286**	**(34 626)**

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлено следующим образом:

Таблица №3. Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Связанная сторона	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дочерние хозяйственные общества	-	45 562	24 781
Другие связанные стороны	323	-	-

Таблица №4. Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Связанная сторона	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дочерние хозяйственные общества	62	121	-
Другие связанные стороны	13	-	-

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не создавались в 2025г. (2024г).
Задолженность по полученным и выданным займам со связанными сторонами на 31 декабря 2025 г, на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.
Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде - безналичная.
Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде не списывалась.

2.3.2. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу
Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 и 2025 гг. представлена в Таблице №5.

Таблица №5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2025 г.	2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения (в т.ч. НДФЛ (13%,15%,18%))	7 401	384
2	Страховые взносы	577	29
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	не выплачивались	не выплачивались
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	не выплачивались	не выплачивались

Номер строки	Наименование	2025 г.	2024 г.
5	Выходные пособия	не выплачивались	не выплачивались
6	**Итого**	**7 978**	**413**

Долгосрочные вознаграждения в отчетном и сравнительном периодах не выплачивались.

2.4 Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Изменения вступительных данных произведено в связи с необходимостью внесения отдельных изменений в показатели бухгалтерского баланса, отчета о движении денежных средств.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г. указаны в следующей таблице:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2024 до корректировки	Скорректированный показатель на 31.12.2024	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190	6	-	(6)	Корректировка показателей с учетом применения ФСБУ 14/2022
Дебиторская задолженность	1230	134 807	135 162	355	
Прочие оборотные активы	1260	349	-	(349)	
Прочие обязательства	1450	3 932	-	(3 932)	Корректировка показателей в связи с некорректным отражением обязательства по ФСБУ 24 и доходов будущих периодов
Доходы будущих периодов	1530	50 000	-	(50 000)	
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	53 932	53 932	

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. указаны в следующей таблице:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 до корректировки	Скорректированный показатель на 31.12.2023	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190	30	-	(30)	Корректировка показателей с учетом применения ФСБУ 14/2022
Дебиторская задолженность	1230	116 990	118 181	1 191	
Прочие оборотные активы	1260	1 162	-	(1 162)	

В отчете о движении денежных средств некорректно отражено поступление процентов по депозитам, относящимся к денежным эквивалентам.

Соответствующие изменения показателей отчета о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2024 г. указаны в следующей таблице:

Наименование статьи отчета о движении денежных средств	Код строки	Показатель за январь-декабрь 2024 г. до корректировки	Скорректированный показатель за январь-декабрь 2024 г.	Сумма корректировки	Причина корректировки
Поступление процентов по дебиторской	4114	21 917	-	(21 917)	Корректировка показателей с

Наименование статьи отчета о движении денежных средств	Код строки	Показатель за январь-декабрь 2024 г. до корректировки	Скорректированный показатель за январь-декабрь 2024 г.	Сумма корректировки	Причина корректировки
задолженности покупателей					отражением процентов по депозитам как денежным эквивалентам в составе прочих поступлений
Прочие поступления	4119	50 011	71 298	21 917	

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, иными нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Данные бухгалтерской отчетности сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за 2024 и 2025 гг.

Информация о финансовых вложениях, запасах, дебиторской, кредиторской задолженности, оценочных значениях приведена в настоящих пояснениях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "СолидСофт" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

-на оценочные значения влияния не оказано,

-на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,

-на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в

иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется. *Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».*

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные (Метод рыночных цен).

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения начиная с 2022 г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При переходе на ФСБУ 26/2020 Организация применяет стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств и нематериальных активов;

б) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации;

в) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, капитальный стоимостью более 100 000 руб., технические осмотры, техническое обслуживание);

г) проведение пусконаладочных работ, испытаний, тестирование.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений нематериальных активов включаются затраты по заработной плате и страховым взносам.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат.

Единицей учета капитальных вложений является создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект НМА.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Последующий учет капитальных вложений осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление за вычетом их обесценения. *Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020.*

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

3.5. Основные средства

Учет основных средств (далее-ОС) начиная с 2022 г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный.

При переходе на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проводит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и настоящей учетной политикой.

Основание: п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ежегодно элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

3.6. Нематериальные активы

Начиная с 2024 г. учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капительных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

К нематериальным активам (при соответствии критериям по п. 4 ФСБУ) относятся лицензии и права на использование программного обеспечения сроком более 12 месяцев, иные права на использование ИТ-ресурсов сроком более 12 месяцев, интернет-сайты, мобильные приложения.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, при этом проводится единовременная корректировка НМА на начало отчетного периода.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение и расходов на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000,00 руб. Объекты НМА стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются малоценными объектами НМА и учитываются забалансом.

Затраты на создание или приобретение активов стоимостью ниже лимита списывайте в расходы того периода, в котором завершили капитальные вложения в них.

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

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта НМА по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Нематериальные активы в обществе не переоцениваются.

3.7. Материально-производственные запасы

Критерием отнесения активов к запасам является использование активов в одном операционном цикле, либо в течение 12 месяцев.

Списание материалов на расходы осуществляется по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Переоценка материально-производственных запасов не производится.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». К таким запасам относятся: офисная бумага, продукты, кофе и вода для офиса, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

3.8. Учет аренды ФСБУ 25/2018

Учет аренды начиная с 2024г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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.

Срок амортизации для целей учета по 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" определяется в зависимости от расположения объекта. Исключением являются договоры с запретом на преимущественное право продления аренды после окончания срока действия договора. В этом случае срок аренды устанавливается согласно условиям договора аренды.

Срок аренды пересматривается в случае, если есть намерение расторгнуть договор аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды.

3.9. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». В организации ведется на основании ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (приказ МФ РФ от 10.12.2002 № 126н). Учет финансовых вложений ведется с раскрытием особенностей каждого вида.

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

Перевод долгосрочной задолженности по выданным займам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа до момента возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее. При составлении бухгалтерской отчетности задолженность по выданным займам подлежит отражению в составе краткосрочной либо долгосрочной, в соответствии со сроком, оставшимся до момента погашения по условиям договора.

Переоценка финансовых вложений не производится.

Ежегодно осуществляется оценка возможного обесценения финансовых вложений финансово-экономическим отделом. Тестирование производится на основании модели дисконтирования денежных потоков. Для оценки производится сопоставление Балансовой стоимости вложений и Возмещаемой стоимости (текущая стоимость компаний на дату оценки).

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) на основании *п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».*

3.10. Учет по полученным займам и кредитам.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную путем переноса по бухгалтерским счетам не производится. При составлении бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность подлежит отражению в составе краткосрочной либо долгосрочной, в соответствии со сроком, оставшимся до момента погашения по условиям договора.

3.11. Резервы

В бухгалтерском учете создаются следующие виды резервов: резервы по сомнительным долгам и резервы под неиспользованные отпуска.

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами. *Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

Резервы создаются по дебиторской задолженности, погашение которой в течение 12 месяцев не производилось, и которая классифицируется, как сомнительная задолженность.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервы под неиспользованные отпуска.

Учет резервов предстоящих расходов на оплату отпусков работникам ведется на счете 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и на счете 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам рассчитывается ежеквартально исходя из количества дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднедневную сумму расходов на оплату труда каждого работника за последние 12 месяцев и начисленных на полученную сумму страховых взносов исходя из действующей максимальной ставки.

3.12. Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала.

Бухгалтерский учет доходов в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Доход от реализации продукции, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и с МСФО (IFRS) 15:

- Выручка в отношении лицензий, предоставляющей право на использование интеллектуальной собственности организации, признается единовременно на дату фактической передачи путем подписания акта-приема передачи.
- Выручка от реализации сертификатов на сопутствующие услуги для поддержки программного обеспечения признается единовременно на дату фактической передачи сертификата путем подписания Товарной накладной (ТОРГ-12).

3.13. Учет расходов

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся:

- программное обеспечение с неисключительными правами - в течение срока действия программы, если срок использования 12 месяцев и менее;
- подписки на ПО – в течение срока подписки, если срок подписки 12 месяцев и менее;
- иные расходы, произведенные организацией, но относящиеся к следующим периодам.

Учет расходов, произведенных в отчетном периоде и подлежащих равномерному, в течение срока к которому они относятся, отнесению на затраты, ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов».
Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Учет расходов по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.

Бухгалтерский учет расходов в зависимости от их характера, условия осуществления и направлений деятельности организации. В отчете о финансовых результатах расходы по обычным видам деятельности делятся на два вида:

1.1. Учет расходов по обычным видам деятельности связанных с оказанием услуг осуществляется на счете 20 «Основное производство».

1.2. Учет расходов на управление осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет прочих расходов

При поступлении первичных документов, подтверждающих расходы по ранее отраженным в предыдущих годах фактам хозяйственной жизни, происходит отражение расходов по Дебету счета 91.02 «Прочие расходы», с соответствующей аналитикой, и Кредиту счета 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Основание: пункт 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

На основании ст. 246.1 гл. 25 «Налог на прибыль организации» Налогового кодекса Российской Федерации ООО «СолидСофт» освобождена от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль на территории Российской Федерации.

На основании п.1 ст. 273 гл. 25 «Налог на прибыль организации» Налогового кодекса Российской Федерации ООО «СолидСофт» определяет дату получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу.

3.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- *депозитные вклады, по договорам, заключенным до востребования или на срок до 3-х месяцев.*

3.16. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской(финансовой) отчетности

Организация подвержена финансовым рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы,

услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организацией формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Организацией как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Организации.

5. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
с 31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028

6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В Таблице №6 представлена информация о сумме выручки от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 гг.

Таблица №6. Выручка и себестоимость от обычных видов деятельности

Тыс. руб.

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Лицензии на право использования ПО	774 840	670 959	410 452	90 155
Услуги по сопровождению, внедрению и технической поддержки ПО	85 936	231 646	29 079	124 482
Итого	**860 776**	**902 605**	**439 531**	**211 637**

6.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности.

В Таблице №7 представлена информация о составе расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период и предшествующий год.

Таблица №7. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 579	1 532
Расходы на оплату труда	376 763	108 172
Отчисления на социальные нужды	29 565	7 459
Амортизация	120 119	60 430
Оценочное обязательство по отпускам	71 502	35 024

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие затраты	98 197	69 496
Итого по элементам	**701 725**	**282 113**
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**701 725**	**282 113**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представлены в Таблице №8 за отчетный период и предшествующий год.

Таблица №8. Управленческие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Аренда	-	18
Материальные затраты	5 575	1 532
Расходы на оплату труда	148 296	19 431
Отчисления на соц. нужды	11 677	1 621
Амортизация	10 743	10 613
Прочие затраты	85 903	37 261
Итого:	**262 194**	**70 476**

6.3. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны:

Таблица №9. Прочие доходы

Тыс. руб.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Получение процентов по депозитам	23 511	23 185
Курсовые разницы	-	-
Доходы прошлых лет	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	338	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	3
Оценочные обязательства по оплате труда	13	273
Прочие внереализационные доходы	39	38
Итого	**23 901**	**23 499**

6.4. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны:

Таблица №10. Прочие расходы

Тыс. руб.

Наименование расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению (уплате)	1 141	1 458
Расходы прошлых лет	34	94
Курсовые разницы	349	29
Списание НДС	407	3 587
Продажа (покупка) иностранной валюты	62	-
Расходы на услуги банков	79	44
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	76
Прочие внереализационные расходы	1 696	4 057
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	12	-
Итого	**3 780**	**9 345**

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

6.5. Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора

Организация с 2024 г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018 .

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды представляют собой авансы и депозиты в размере на 31.12.25 – 1 276 тыс. руб. на 31.12.24 г.- 1 216 тыс. руб.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

Ограничения использования предмета аренды отсутствовали

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе Таблицы №18. «Наличие и движение основных средств»

Информация об обязательствах по аренде представлена в Таблице № 11

Таблица №11. Обязательства по аренде

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	7 146	3 932
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	4 574	-
Итого обязательства по аренде	**11 720**	**3 932**

Обязательства по долгосрочной аренде (в бухгалтерском балансе отражены по строкам «Прочие обязательства» (долгосрочные и краткосрочные).

Информация о начисленных процентах по арендным обязательствам отражена в Таблице №12

Таблица №12. Проценты по арендным обязательствам

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	1 141	1 458
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**1 141**	**1 458**

Расходы по краткосрочным договорам аренды, которые не признаны долгосрочной арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018, в 2024г. - 18 тыс. рублей.

Будущие арендные платежи, относящихся к краткосрочным договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев отсутствуют.

6.6. Налог на прибыль

С 2025 года на основании п.1.15 ст. 284 НК РФ Общество применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 5%.

В 2024 и 2023 гг. Общество в качестве участника инновационного центра «Сколково» использовало налоговые льготы по налогу на прибыль, в связи с этим расчет и начисления по налогу на прибыль, включая отложенные налоги в бюджет не проводились и в бухгалтерском учете не отражались.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица №13. Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

тыс. руб.

	за 2025г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	179 171
Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*5%)	**(8 958)**
Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4): **ПНР** = Текущий налог на прибыль + Расход (доход) по отложенным налогам - Условный расхо д по налогу на прибыль. **Расход по отложенным налогам** - это увеличение ОНО или уменьшение ОНА за текущий пери од **Доход по отложенным налогам** - увеличение ОНА или уменьшение ОНО (в формуле такой до ход должен использоваться со знаком минус)	**(7 250)**
Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	**(12 678)**
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	2 992
Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-
Прочее	-
Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	**(539)**
Чистая прибыль (строка 2400 Отчета о финансовых результатах «Чистая прибыль (убыток)»	**165 955**

Таблица №14. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс. руб.

	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	на 31.12.25	Отражено в ОФР	на 31.12.24
	Нематериальные активы	298	298	-
	Оценочные обязательства	3 766	3 766	-
	Арендные обязательства	627	627	
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)	**4 691**	**4 691**	**-**
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31.12.25	**Отражено в ОФР**	на 31.12.24
	Доходы будущих периодов	15 793	(15 793)	-
	Кредиторская задолженность	956	(956)	-
	Основные средства	560	(560)	-
	Арендные обязательства	60	(60)	-
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	**17 369**	**(17 369)**	

7.Комментарии к Бухгалтерскому балансу

7.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов приведены в Таблице №15.

Таблица №15. Наличие и движение нематериальных активов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	521 183	(116 342)	-	-	-	(109 248)	521 183	(225 590)
	за 2024г.	202 650	(66 552)	318 533	-	-	(49 790)	521 183	(116 342)
в том числе: Программы для ЭВМ									
	за 2025г.	521 183	(116 342)	-	-	-	(109 248)	521 183	(225 590)
	за 2024г.	202 650	(66 552)	318 533	-	-	(49 790)	521 183	(116 342)

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период использования.

Обесценение не установлено.

7.2. Капитальные вложения

Балансовая стоимость незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операции по приобретению и созданию нематериальных активов представлена в Таблице №14 и капитальные вложения по основным средствам в Таблице №16

Таблица №16 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по созданию новых НМА -всего:	за 2025г.	-	110 532	-	-	110 532
	за 2024г.	71 414	247 119	-	(318 533)	-
в том числе: Программы для ЭВМ	за 2025г.	-	110 532	-	-	110 532
	за 2024г.	71 414	247 119	-	(318 533)	-

Таблица № 17 Капитальные вложения по основным средствам

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	-	9 531	-	(9 531)	-
	5250	за 2024г.	-	14 583	-	(14 583)	-
в том числе: Офисное оборудование	5241	за 2025г.	-	779	-	(779)	-
	5251	за 2024г.	-	110	-	(110)	-
Офисное помещение Большой бульвар 42, стр.1	5242	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2024г.	-	2 323	-	(2 323)	-
Офисное помещение ул. Вавилова, д.47А	5243	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2024г.	-	12 151	-	(12 151)	-
Офисное помещение ул. Вавилова, д.47А, помещение №2	5243	за 2025г.	-	8 572	-	(8 572)	-
	5253	за 2024г.	-	-	-	-	-

Обесценения капитальных вложений не установлено.

7.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств приведены в Таблице 18.

Таблица №18. Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло Первоначальная стоимость	Выбыло Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	14 910	(10 967)	19 267	419	-	(10 871)	33 759	(21 838)
	за 2024г.	327	(327)	14 583	-	-	(10 640)	14 910	(10 967)
в том числе: ППА	за 2025г.	14 473	(10 614)	18 489	(418)	-	(10 743)	32 544	(21 357)
	за 2024г.	-	-	14 473	-	-	(10 614)	14 473	(10 614)
Офисное оборудование	за 2025г.	437	(353)	778	-	-	(128)	1 215	(481)
	за 2024г.	327	(327)	110	-	-	(26)	437	(353)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.
Обесценение основных средств не установлено.
Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.
Не амортизируемых основных средств не имеется.
Не используемых объектов основных средств не имеется.
В отчетном и сравнительном периодах не было признания доходов в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений предоставленного организации другими лицами.
Арендованные основные средства:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 276	1 216	56 332

7.4. Финансовые активы

В отчетном периоде в бухгалтерском учете Общества отражены финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе:

- доли в уставных капиталах дочерних организаций **в сумме 33 000 тыс. руб**. по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024.

По состоянию 31.12.2023 г. финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. резервы под обесценение финансовых вложений Общество не создавало, в связи с отсутствием признаков устойчивого обесценения финансовых вложений согласно проведенной Обществом оценки.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. финансовые вложения не передавались в обеспечение по договорам залога.

7.5. Запасы

Наличие и движение запасов приведены в Таблице №19

Таблица №19

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
					Выбыло						
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	2025 г.	-	-	5 957	(5 761)	-	-	-	196	-	-
	2024 г.	-	-	1 573	(1 573)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025 г.	-	-	5 957	(5 761)	-	-	-	196	-	-
	2024 г.	-	-	1 573	(1 573)	-	-	-	-	-	-

Авансов (дебиторской задолженности), выданные на приобретение запасов на 31.12.24г. и на 31.12.23г. нет.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

7.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав дебиторской задолженности приведен в Таблице №20

Таблица №20. Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы выданные	8 297	7 440	1 630
Расчеты с покупателем и заказчиками	76 689	122 913	114 351
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	2 007	1 264	488
Расчеты с персоналом по оплате труда	6	157	115
Права на использование результатов интеллектуальной деятельности	22 932	354	1 190
Прочая задолженность	2 599	3 034	406
Итого:	**112 530**	**135 162**	**118 181**

Сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2025 г., 31.12.2024 и на 31.12.2023 не установлено.

7.7. Кредиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности приведен в Таблице №21

Таблица №21. Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Расшифровка статьи	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы полученные	-	2 240	863
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 534	10 495	3 955
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	3 686	1 235	-
Прочая задолженность	50	25	-
Итого:	**21 270**	**13 995**	**4 818**

7.8. Комментарии к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

На конец отчетного (сравнительного) периода остатков иностранной валюты на счетах в банках нет.

Информация о полученных и выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов представлена в Таблице №22.

Таблица №22. Платежи и поступления авансов

Тыс. руб.

Показатель	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	**4111**	**907 735**	**895 388**
- в том числе авансы полученные	41111	7 884	17 712
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	**4121**	**123 094**	**79 295**
- в том числе авансы выданные	41211	57 630	34 565

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления" представлена в Таблице №23

Таблица №23. Прочие поступления

Тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	-
Целевое финансирование (грант)	-	50 000
Бонусы по карте	8	11
Проценты по депозитам до 3х месяцев	24 719	21 917
Прочие поступления	30	-
Итого	**24 757**	**71 928**

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи" представлена в Таблице №24

Таблица №24. Прочие платежи

Тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
НДС	4 308	3 515
Страхование, в том числе ДМС	4 575	2 716
Выдача подотчетных сумм	2 238	2 351
Прочие платежи	146	512
Итого	**11 267**	**9 094**

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в Таблице №25.

Таблица №25. Остатки денежных средств

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Остаток денежных средств	17 469	90 410	7 128
Остаток денежных эквивалентов (депозиты до востребования и сроком до 3-х месяцев)	105 386	161 735	164 500
Итого	**122 855**	**252 145**	**171 628**

7.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Таблица №26. Капитал

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	80	80	10
Добавочный капитал	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-

Уставный капитал оплачен полностью.

7.10. Распределение прибыли между участниками

Информация о дивидендах представлена в Таблице №27
Таблица №27. Дивиденды

Тыс. руб.

Показатель	За 2025 г	За 2024 г
Распределение прибыли между участниками	320 000	380 000

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. задолженности по расчетам с участниками нет.

7.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 Гражданского кодекса (далее – ГК) РФ залогом.

В 2025 г. и 2024 г. Обществом не заключались договоры поручительства для обеспечения исполнения обязательств.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не имеет поручительств и/или иных обеспечений обязательств и платежей выданных.

Кроме обеспечительных платежей по договорам аренды на 31.12.2025 в размере 1 286 тыс. руб.

7.12. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не имеет поручительств и/или иных обеспечений обязательств и платежей полученных.

7.13. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

8. События после отчетной даты

События, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

9.Урегулирование судебных разбирательств

Организация не является стороной судебных споров, по результатам которых возможно возникновение каких-либо существенных негативных последствий.

10. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется.

11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в 2025 году не выявлены.

12. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.2025 г. на сумму **75 314 тыс. руб**., на 31.12.2024 г. на сумму **46 797 тыс. руб**.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

14. Государственная помощь

Информация о государственной помощи раскрыта в Таблице №28

Таблица №28 Государственная помощь

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств – всего	-	50 000
в том числе: на текущие расходы	-	50 000
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Сумма неиспользованных бюджетных средств на 31.12.2025 г. составляет 5 323 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составляет 50 000 тыс. руб. и отражена по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Генеральный директор Гамаюнов Денис Юрьевич

02 апреля 2026 г.

МП