ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
За период с 01 января по 31 декабря 2025 г.
Общество с ограниченной ответственностью «1С:Северо-Запад»

1. Сведения об организации:

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «1С:Северо-Запад».

Сокращенное наименование – ООО «1С:Северо-Запад».

Фирменное наименование на английском языке – «1С:North-West».

ИНН 7801140482 КПП 781001001

ООО «МС-Сервис» зарегистрировано решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 175912 от 24.12.1999 г., регистрационное свидетельство № 101996.

Внесено в ЕГРЮЛ: свидетельство серии 78 № 000521990 выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Василеостровскому району Санкт-Петербурга 21.11.2002 г. за государственным регистрационным номером 1027800538292.

ООО «МС-Сервис» переименовано в ООО «1С:Северо-Запад» на основании свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 78 № 006099566 от 17.08.07 г. за государственным регистрационным номером 8077847822220.

Юридический и фактический адрес– 196006, Россия, Санкт-Петербург, вн. терр. г. муниципальный округ Московская застава, ул. Заставская, д. 22, корпус 2, литер А, офис 401

Телефоны/факс: (812) 385-15-99 E-mail: sman@1cnw.ru

Регистрационный номер в ФОНДе ПЕНСИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ– 1077175535, код подчиненности – 7815 1.

Регистрационный номер в Управлении Пенсионного фонда Российской Федерации – 088-001-014182.

ОКПО – 52199873.

ОКФС – 16 (частная собственность).

ОКОПФ – 12300 (общество с ограниченной ответственностью).

ОКВЭД:

- 46.51.2 Торговля оптовая программным обеспечением (основной)
- 46.18.99 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки
- 46.90 Торговля оптовая Неспециализированная (основной)
- 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

- 63.1 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации, деятельность порталов в информационно-коммуникационной сети Интернет
- 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка

Руководитель организации: Директор Брандаус Андрей Сергеевич.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Сухоцкая Ирина Михайловна.

Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначальную представленную (в ФНС РФ) бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2026г. В связи с обнаруженной технической ошибкой – не указаны номера пояснений по графе «Пояснения», подана бухгалтерская отчетность.

2. Сведения об обособленных структурных подразделениях:

- Представительство ООО «1С:Северо-Запад» в г. Архангельск:
  Утверждено решением Учредителя от 01.04.2005 г.
  Юридический адрес –163046, Архангельская обл., г. Архангельск, ул. Воскресенская, д. 12, эт.2, помещ. 16.

- Представительство ООО «1С:Северо-Запад» в г. Мурманск:
  Создано на основании Протокола №1 /2007 от 21.06.2007 г.
  Юридический адрес - 183038, РФ, Мурманская обл., г. Мурманск, ул. Воровского, д.5/23

- Представительство ООО «1С: Северо-Запад» в г. Калининград:
  Создано на основании Протокола №3 от 03..02.2010г.
  Юридический адрес – 236010, Калининградская обл., г. Калининград, проспект Мира, 142, литер М-1.

Представительства не имеют отдельного баланса.

- С октября 2022 года ООО «1С:Дистрибьюция Северо-Запад» является дочерним обществом.

3. Сведения об учредителях:

Бенефициарный владелец – Нуралиев Борис Георгиевич.

На 2025 год доли участия в уставном капитале распределены следующим образом:

Учредитель	Доля в УК, (%)	Номинальная стоимость

		доли (руб.)
Брандаус Андрей Сергеевич	15	1 500,00
ООО «1С»	85	8 500,00
Итого:	**100**	**10 000,00**

20.02.2026 года завершился процесс реорганизации ООО "1С" в АО "Группа 1С".

4. Средняя численность:

Организация	Среднесписочная численность (всех)	Средняя численность работников (всех)	Средняя численность договорников (всех)	Средняя численность инвалидов (всех)
ООО "1С:Северо-Запад"	68	71	0	2
Итого	68	71	0	2

5. Информация о начисленных дивидендах за 2025 год

Согласно протоколам № 1Д/2025 от 07.04.2025г, 2Д/2025 от 26.08.2025г., 3Д/2025 от 01.12.2025г. в 2025 году начислено дивидендов на общую сумму:

Учредитель	Доля в УК (%)	Доля чистой прибыли, причитающаяся участнику общества (дивиденды к выплате) (руб.)
Брандаус Андрей Сергеевич	15	18 648 000
ООО «1С»	85	105 672 000
Итого:	**100**	**124 320 000**

В период после окончания отчетного года и до утверждения отчетности утвержден протокол №4Д/2025 от 17.02.2026г. о выплате дивидендов за периоды 2021,2023,2024гг. Брандаусу А. С. в размере 18 525 000 руб., ООО «1С» в размере 104 975 000 руб., дивиденды планируются к выплате.

Решение о выплате дивидендов за 2025 год на дату подписания отчетности не принято.

6. Учетная политика

6.1 Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность Общества ведется в соответствии с Законодательством и нормативными документами РФ.

Учетная политика организации на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ, ФСБУ) и утверждена Приказом директора от 30.12.2022г.

6.2 Сведения об основных средствах, арендных обязательствах.

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным

Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н, на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

В составе основных средств учитываются имущество, которое:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначено 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, превышающего 12 месяцев;
- способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К каждому из активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 5 ФСБУ 6/2020, стоимостью, не превышающей 100 000 (Сто тысяч) рублей, данный стандарт не применяется. При этом затраты на приобретение, создание, улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Такие основные средства (активы) относятся на счет 10.21 "Малоценное оборудование и запасы", с последующим отнесением их на счета 26 (20, 44).

Срок полезного использования основных средств определяется на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 как наименьший срок полезного использования для соответствующей группы основных средств. Установлена амортизационная премия в размере 10%.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Организация не имеет недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости.

Амортизация по объекту ОС начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Согласно Учетной политике основные средства организации после признания оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

6.3. Учет доходов реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов.

Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной

определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- Проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- Штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- Иные поступления – по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товары, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере подписания заказчиками актов о приемке выполненных работ, оказания услуг. В случае если договорами на оказание услуг не предусмотрено составление актов, выручка признается по мере предъявления покупателю расчетных документов.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка» в разрезе номенклатурных групп.

Организация обеспечивает раздельный учет выручки от разных видов деятельности, выручки, подлежащей различным системам налогообложения. Выручка, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывается по каждому виду деятельности.

Учет доходов от реализации иного имущества и прочих доходов.

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

6.4 Учет запасов.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 44, в общем случае в качестве условно-постоянных включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг того отчетного периода, в котором возникли. Они списываются со счета 44 в дебет счета 90, субсчет 90.08.

Покупные товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утверждённым Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н; Методическими рекомендациями по учёту и оформлению операций приёма. Хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утверждёнными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5 на счете 41 «Товары».

Учет товаров ведется по фактической себестоимости и в натурально-стоимостном выражении.

Организация на 41 счете в том числе, учитывает неисключительные права на программное обеспечение для их последующей перепродажи.

Отражение приобретаемых для последующей переуступки (перепродажи) неисключительных прав на программное обеспечение (программные продукты) на счете 41 «Товары» и, соответственно, в разделе «Запасы» актива баланса определяется экономическим содержанием операций с данными правами, которая состоит в следующем: для организации, приобретающей данные права с целью последующей переуступки, эти права являются имуществом, специально приобретаемым для перепродажи (т.е. товаром).

При этом операции с данным видом имущества являются основным видом деятельности организации.

Такая методика учета и отражения в отчетности данных прав соответствует требованиям приоритета содержания над формой (п.6 ПБУ 1/2008). Несоответствие такого порядка учета приобретаемых неисключительных прав на программное обеспечение (программные продукты) буквальному прочтению определения товара как объекта учета (ПБУ 5/01 и Инструкция по применению Плана счетов) не является нарушением действующего законодательства в силу ч.1 ст.30 Федерального Закона №402-ФЗ согласно п.6 и 37 Положения по бухгалтерскому «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н (Информация Минфина России №ПЗ-10/2012).

Материально-производственные запасы в отчетном периоде принимались к бухгалтерскому и налоговому учету по фактической себестоимости. Списание стоимости материально-производственных запасов происходило по средней (скользящей) себестоимости по каждому виду запасов путем деления общей стоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов к моменту выбытия (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

6.5 Порядок ведения учета расходов.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы;

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Организация учитывает расходы, связанные с продажей продукции и товаров на счете 44 «Расходы на продажу». Учет расходов на продажу ведется в разрезе видов затрат.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы» в разрезе номенклатурных групп. Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе расходов на продажу. Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к реализованным товарам, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп.

В соответствии с п.18 БПУ 10/99 прочие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов.

6.6 Сведения о постоянных (отложенных) налоговых обязательствах (активах).

Организация отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства обособленно.

Постоянный налоговый расход (ПНР) и постоянный налоговый доход (ПНД) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором образуется постоянная разница, и равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

6.7 Резервы сомнительных долгов, оценочные обязательства

Организация ведет отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с Правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительной задолженности **по долгосрочным договорам** формируется в зависимости от времени просрочки:

- резерв по долгам, с просроченным периодом от 180 дней до 365 дней включительно создается в размере 50% общей суммы долга каждого контрагента;
- резерв по долгам, с просроченным периодом более 365 дней, формируется в размере 100% задолженности каждого контрагента.

Оценка имеющихся долгов, начисление резервов, периодичность отслеживания появления безнадежных долгов и списание их за счет резервов в состав прочих бухгалтерских расходов производятся по состоянию на отчетную дату - 31 декабря и пересматриваются ежеквартально, на дату, приходящуюся на последний день и месяц квартала, либо последнюю рабочую дату квартала.

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденному Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019г. №180н создается резерв под обесценение запасов исходя из чистой стоимости продажи-рыночной стоимости за минусом расходов на продажу. Резерв создается по номенклатурным группам, на остаток

на конец отчетного года. На обесценение проверяются только запасы, находящиеся на балансе организации свыше 365 дн. По товарам, которым установлен срок годности производится списание по истечении срока годности.

Общество создает резерв на предстоящие оплаты отпусков работников, предполагаемая сумма отпускных рассчитывается по каждому работнику исходя их количества дней отпуска и среднедневного заработка, рассчитанного по итогам предыдущего года с учетом страховых взносов.

С 2023-2024гг. организация применяла ставку налога на прибыль 0%, единый пониженный тариф страховых взносов 7,6%. С 2025 года, в связи с изменением законодательства, организация применяет ставку налога на прибыль: в федеральный бюджет 5%, в региональный – 0%, единый пониженный тариф страховых взносов сохранен в размере 7,6%. С 2026г. в связи с внесением изменений в законодательство организация планирует применять единый пониженный тариф страховых взносов в размере 15% в пределах единой предельной величины базы, и сверх нее -7,6%. Условия применения льгот по прибыли и взносам - фирма включена в реестр аккредитованных организаций, доля доходов от продажи и сопровождения ПО за отчетный период - не меньше 70%. Организация признает налоговые разницы используя ставку налога на прибыль, установленную законодательство РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, т.е. 0% для 2024г, а 5% для 2025г.

На 31.12.2024г был сделан перерасчет налоговых активов и обязательств по ставке налога 5%, применяемой с 01.01.2025г. по налогу на прибыль для ИТ-компаний.

7. Оценочные значения

На 31.12.2025г. в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов составили 11 003,4 тыс. руб.

В связи с приобретением числящихся на организации запасов менее чем за 365 дней до отчетной даты по номенклатурным группам и списанием неликвидных запасов Общество в 2025 году не начисляло резерв по обесценение запасов согласно ФСБУ 5/2019.

При проверке основных средств на обесценение на 31.12.2025г. признаков обесценения не выявлено.

8. Условные активы

По состоянию на 31.12.2025г. У Общества нет условных активов.

9. Основные средства и право пользования активом

По договору аренды №07/2023 от 27.04.2023, акт приема-передачи помещения подписан 12.06.2023г. организация арендует помещение под офис с 12.06.2023г.

Срок аренды в договоре равен 11 месяцев с пролонгацией на тех же условиях, если ни одна из сторон за 60 дней до истечения срока договора не потребует его расторжения.

Согласно приказу №25/05 от 25.05.2023г. в целях приоритета содержания над формой согласно ФСБУ 25/2018 срок аренды установлен 3 (три) года.

По аренде отражено право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018):

-стоимость права пользования активом (ППА) равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. На 01.01.2025г. ППА составило 10 839,6 тыс. руб., на 31.12.2025г. -3 962,1 тыс. руб.

Организация имеет собственные основные средства по состоянию на 31.12.2025г. их остаточная стоимость составляет в бухгалтерском учете 1 061,1 тыс. руб.

10. Расшифровка показателей «Отчет о финансовых результатах» за 2025 г. :

Наименование показателя	Код строки	2025 год Сумма, тыс. руб.	2024 год Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) всего	2110	**2 614 431**	**2 178 829**
В т. ч.			
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства		2 058 855	1 762 122
Выручка от реализации покупного программного обеспечения		555 577	416 707
Себестоимость	2120	**(2 223 877)**	**(1 842 881)**
Валовая прибыль	2100	**390 554**	**335 948**
Коммерческие расходы (издержки обращения)	2210	(343 454)	(285 310)
Прибыль от продаж	2200	**47 100**	**(50 638)**
Проценты к получению	2320	**69 644**	**50 907**
Прочие доходы	2340	**69 547**	**104 341**
В т. ч.			
Бонус (премия) от поставщика за достижения объема закупок		68 741,4	79 776
Списание кредиторской задолженности (авансов полученных)		50,8	23
Восстановление резерва по сомнительным долгам		4,0	0
Курсовые разницы по расчетам в у. е.		0	22 863
Штрафы за нарушение договора		650,3	142
Изменение стоимости аренды		0	0
Прочие		100,5	1 537
Процентные расходы (аренда)	2330	**(1 474)**	**(1 558)**
Прочие расходы	2350	**(6 952)**	**(33 254)**
В т. ч.			
Агентское вознаграждение		(320,7)	(358)
НДС по списанной кредиторской задолженности (авансам полученным)		(5,6)	(1)

Списание дебиторской задолженности		0	0
Услуги банка		(211,5)	(212)
Курсовые разницы по расчетам в у. е.		0	(22 361)
Штрафы за нарушение договора		(1,3)	(252)
Бонусы, премии за достижение объема закупок п. п. 19.1 п.1 ст.265 НК РФ		(602,0)	(945)
Резервы по сомнительным долгам		(5 434,0)	(5 573)
Списание устаревших товаров		0	0
Судебные расходы		0	0
Прочие расходы		(376,9)	(3 552)
Прибыль до налогообложения	2300	**177 865**	**171 074**
Текущий налог на прибыль	2410	**(9 266)**	**(1 587)**
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	**236**	**(259)**
Изменение отложенных налоговых активов	2430	**95**	**(1328)**
Прочее, в т. ч. штрафы, пени по налогам и сборам	2460	**0**	**(1)**
Чистая прибыль	2400	**168 930**	**169 486**

11. Расчеты по налогу на прибыль

В связи с тем, что компания использует льготу для ИТ-компаний по налогу на прибыль и изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 0% до 5% с 01.01.2025г. согласно п.1. ст. 284 НК РФ (в ред. ФЗ от 12.07.2024г. №176-ФЗ) сделан перерасчет отложенных обязательств по ставке 5%.

На 31.12.2025 г начисленная сумма ОНА составила 541 тыс. руб., ОНО 36 тыс. руб.

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль, в тыс. руб.:

Показатель	2025 г. тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Применяемая ставка	5%	0%
Прибыль до налогообложения	177 865	171 074
Условный расход по налогу на прибыль	8 893	0
Текущий налог на прибыль	(9 266)	(1 587)
Отложенный налог на прибыль	331	(1 587)
Постоянный налоговый доход	35	0
Постоянный налоговый расход	(3)	0
Пересчет отложенных активов и обязательств	10	0

Основные составляющие постоянных разниц, тыс. руб.

Показатель	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.
Расходы, в т.ч.		
НДС не принимаемый	2	0
Рекламные услуги	17	0
Командировочные	5	0

Внереализационные расходы	11	0
Списание задолженности по сроки исковой давности	0	0
Доходы, в т.ч.		
ГП собственное ПО	3	0

Основные составляющие временных разниц, тыс. руб.

Показатель	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.
Вычитаемые временные разницы (ВВР), в т.ч.:		
- Различия в порядке формирования признания ОС и формирования амортизационных отчислений		70
- Различия в порядке формирования резерва по отпускам	99	1259
- Изменения в связи с пересчетом по ставке налога на прибыль 25 процентов		
Налогооблагаемые временные разницы (НВР), в т.ч.:		
- Различия в стоимости и амортизации основных средств	(32)	
- Различия в порядке признании дебиторской задолженности по резервам	274	258
-Пересчет отложенных активов и обязательств	10	(1 587)
Отложенный налог на прибыль	331	(1 587)

12. Дебиторская задолженность

Сумма краткосрочной дебиторской задолженности на конец 2025г. составляет 181 006 тыс. руб.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в табличной части пояснений №7 №7 «Дебиторская задолженность».

показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.	% изменения за год
Дебиторская задолженность	177 580	181 006	1,93 %
в том числе расчеты с покупателями и заказчиками	163 068	166 765	2,26 %
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 116	2 089	-1,28%
расчеты по ЕНС	5 014	2 483	-50,48 %

Обществом за 2025 год был создан резерв по сомнительной задолженности, на 01.01.25г. сумма резерва 5 663 тыс. руб., на 31.12.25г. сумма резерва 11 003 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности:

год	Сальдо на	Восстановлено, тыс. руб.	Списано за счет	Начислено, тыс. руб.	Сальдо на конец,

	начало, тыс. руб.		резерва, тыс. руб.		тыс. руб.
2025 год	5 663	(4)	(90)	5 434	11 003
2024 год	119	-	(29)	5 573	5 663

13. Обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов обязательств приведены в табличной части пояснений к балансу №8 «Обязательства».

показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2025, тыс. руб.	% изменения за год
Кредиторская задолженность	170 849	196 485	15,00 %
в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	159 048	185 553	16,67 %
расчеты с покупателями и заказчиками	5 805	5 486	-5,50 %
расчеты с персоналом по оплате труда	2 636	0	100%

По состоянию на 31.12.2025г. У Общества нет условных обязательств.

На 31.12.2025г. в бухгалтерском учете начислены оценочные обязательства по отпускам сотрудников в размере 9 995,5 тыс. руб., страховых взносов с предполагаемых отпускных 779,6 тыс. руб. Итого 10 775,1 тыс. руб.

Обязательство по аренде отражается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой можно получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшают его на текущий платеж (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).У организации отсутствуют сделки по привлечению или предоставлению заемных средств на сопоставимых условиях, процентная ставка кредитования не может быть надежно определена с помощью займа на сопоставимый срок, аналогичным кредитным уровнем доверия (рейтингом) или иная уместная рыночная информация, поэтому она установлена исходя из ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России, путем умножения ее на коэффициент 1,5. Расчетная ставка Согласно расчета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на 31.10.2022г в день составила 0,0292% . После заключения договора при смене адреса расчетная ставка на 12.06.2023г. в день составила 0,0292%.

Процентные расходы в 2025 году составили 1 473,7 тыс. руб.

Задолженность по арендным обязательствам в 2025 году составила 3 341 тыс. руб. Согласно приказу №25/05 от 25.05.2023г. в целях приоритета

содержания над формой согласно ФСБУ 25/2018 срок аренды установлен 3 (три) года, в связи с этим обязательство будет погашено 11.06.2026г.

Займ на сумму 6 000 000 руб. выдан организации ООО «АйТиЛенд-Софт» по договору б/ н от 18.10.2024г. на размер процентной ставки 1%. Срок возврата займа 31.01.2025г., продлен по дополнительному соглашению по 30.09.26г. В бухгалтерской отчетности займ отражен по строке 1240 Бухгалтерского баланса. Начислено процентов в 2025 году по договору б/н от 18.10.2024г. в размере 60 000,01 руб., итого за весь период займа 71 639,35 руб.

Займ на сумму 4 000 000 руб. выдан организации ООО «АйТиЛенд-Софт» по договору б/ н от 16.10.2025г., размер процентной ставки 1%. Срок возврата займа 30.01.2026г., продлен по дополнительному соглашению по 30.06.27г. В бухгалтерской отчетности займ отражен по строке 1170 Бухгалтерского баланса. Начислено процентов в 2025 году по договору б/н от 16.10.2025г. в размере 7 671,23 руб.

14. Операции со связанными сторонами

1. Учредители ООО «1С:Северо-Запад»:
ООО «1С» ОГРН 1107746695980 ИНН 7709860400 КПП 771301001
127434, Россия, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.9, эт/ком 6/42

2. Директор ООО «1С:Северо-Запад» Брандаус Андрей Сергеевич является одним из учредителей и генеральным директором ООО «МС-Сервис Северо-Запад» ОГРН 1027804920098 ИНН 7810278455 КПП 781001001
196006, г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, д.22, корп. 2, лит. А. оф. 403

3. Директор ООО «1С:Северо-Запад» Брандаус Андрей Сергеевич является одним из учредителей ООО «1С-Мсофт.ру» ОРГН 1089847227360 ИНН 7810518763 КПП 781001001
196006, г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, д.22, корп. 2, лит. А. оф. 404

4. Директор ООО «1С:Северо-Запад» Брандаус Андрей Сергеевич является одним из учредителей ООО «1С:Бухобслуживание. РЦ»
ОРГН 1157847041835 ИНН 7810336795 КПП 781001001
196006, г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, д.22, корп. 2, лит. А. оф. 414

5. ООО «1С:Северо-Запад» владеет 100% долей ООО «1С:Дистрибьюция Северо-Запад» ОРГН 1127847177006 ИНН 7806475034 КПП 781001001
196006, г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, д.22, корп. 2, лит. А. оф. 407

Сведения о размерах краткосрочных вознаграждений в 2025 году основного управленческого персонала:
Общий фонд заработной платы сотрудников организации за 2025 год начислен в размере 108 363 259-75 руб. В том числе начисленная заработная плата управленческого персонала составляет 20 720 521-44 руб. в том числе страховые взносы 1 574 759-63 руб.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Признак связанности	Договор/ иное основание	Сумма договора, руб.	Сальдо на 31.12.2025г.
1	Брандаус Андрей Сергеевич	Директор, учредитель 15%	дивиденды	18 648 000-00	0
2	ООО «МС-Сервис Северо-Запад»	Через директора 76%	Договор поставки №17848 от 01.01.16 (сч.62)	952-00	0
3	ООО «1С-Мссофт.ру»	Через директора 15%	Дистрибьюторский договор №18828 от 01.01.2016г. (сч.62)	24 583-74	8 810-37 (сч.62.01)
			Лицензионный договор №18509 от 01.07.2018г.(сч.62)	15 045 902-66	3 427 641-04 (сч.62.02)
4	ООО «1С:Бухобслуживание. РЦ»	Через директора 15%	Договор поставки (сч.62)	36 000-00	3 400-00 (сч.62)
5	ООО «1С:Дистрибьюция Северо-Запад»	Через директора 100%	Договор поставки №94447 от 01.07.2022 (сч. 60)	105 884-00	0
			Лицензионный договор №94448 от 01.07.2022 (сч. 60)	0	0
			Договор поставки №56435 от 18.05.2012 (сч.62)	0	0
			Лицензионный договор №89797 от 02.04.2021г (сч.62)	155 782-00	35 568-00
6	ООО «1С»	Через учредителя 85%	дивиденды	105 672 000-00	0
7	ООО «Софтехно»	Через учредителя ООО «1С Лимитед»	Дистрибьюторский договор от 01.01.2023 (сч.60)	25 928 644-64	1 064 957-89 (сч.60.01)
			Лицензионный договор от 01.01.2023 (сч.60)	2 307 961 798-77	173 786 328-13 (сч.60.01)
			Договор б/н от 01.01.2025 (сч.62)	3 303 113-11	0
			Договор поставки №66967 от 01.10.2014 (сч.62)	0	116 687-99 (сч.62.02)
			Лицензионный договор №67007 от 01.10.2014, №88372 от 01.01.2021г. (сч.62)	0	64 346-04 (сч.62.02)
			Соглашения (сч. 76.09)	95 282 925-12	5 919 549-58
8	АО «1С Акционерное общество»	Через учредителя ООО «1С»	Взаимоотношений не имеет		

Имеются связанные стороны через учредителя АО «1С Акционерное общество» с которыми организация ООО «1С: Северо-Запад» не имеет сделок.

Просроченной задолженности между Обществом и связанными сторонами Общество не имеет, резерв по просроченным долгам в части связанных сторон не начислялся.

15. События после отчетной даты

В период после окончания отчетного года и до утверждения отчетности утвержден протокол №4Д/2025 от 17.02.2026г. о выплате дивидендов за

периоды 2021,2023,2024гг. Брандаусу А. С. в размере 18 525 000 руб., ООО «1С» в размере 104 975 000 руб., дивиденды планируются к выплате.

Другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние или оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности 31.03.2025г. за 2025 год отсутствуют.

16. Информация о непрерывности деятельности

Непрерывность деятельности сохраняется.

В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении, приостановлении деятельности как в целом, так и частично. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

16.1. В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на результаты деятельности Общества.

В организации функционирует система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система интегрирована с системами планирования, управления проектами и является частью корпоративного управления организации. Также в Обществе функционирует отдельное структурное подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю.

Основные цели, задачи, принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля определены Положением «О службе внутреннего контроля» от 30.12.2021г на 2025 год, утвержденным Приказом №28/12-3 от 28.12.2024г. Назначен руководитель службы внутреннего контроля – финансовый директор Ковтун Наталья Алексеевна.

Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к организации природу большинства их них, Общество не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками, сведут их негативное влияние к нулю. Руководство организации принимает все возможные меры по мониторингу и их предотвращению.

16.2. Общество в 2025 году не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Незаконченных судебных разбирательств по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

16.3. Руководство организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются организацией как несущественные.

16.4. *Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Внутренний рынок.* Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием экспертов в данной области.

Организация осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

16.5. *Валютные риски.* Организация приобретает товар, продает продукцию, оказывает услуги только в российских рублях. В Обществе отсутствует кредиторская задолженность, выраженная в валюте. Договоры с поставщиками и покупателями в валюте отсутствуют.

16.6. *Риск ликвидности.* Организация осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе.

18. Информация об аудите

Для проведения проверки и подтверждения годовых отчетов и бухгалтерских балансов Протоколом №1а/2025 от 08.07.2025г. внеочередного общего собрания участников утверждена аудиторская компания ООО «ЭКА», являющаяся членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) с 08.11.2016г. ОРНЗ ООО «ЭКА» - 11606054321. Заключен договор №53-25 от 14.07.2025г.

Директор /Брандаус А. С./

Главный бухгалтер /Сухоцкая И.М./

28.05.2026г