

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

ООО «НПФ «Беркут»

Оглавление

2.	Общие сведения	4
2.1.	Описание Общества	4
2.2.	Информация о реестродержателе и аудиторе	5
3.	Учетная политика	5
3.1.	Основа составления отчетности	5
3.2.	Источники неопределенности оценок	7
3.3.	Нематериальные активы	8
3.4.	Основные средства	10
3.5.	Запасы	11
3.6.	Порядок учета аренды	12
3.7.	Порядок учета расчетов	12
3.8.	Капитал и фонды специального назначения	13
3.9.	Расчеты по налогу на прибыль	13
3.10.	Доходы и расходы	14
3.11.	Способы оценки имущества и обязательств	16
3.12.	Оценочные обязательства	16
3.13.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	17
3.14.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	18
4.	Сравнительные данные	19
4.1.	Изменения сравнительных данных в бухгалтерском балансе	19
4.2.	Изменения сравнительной информации в Отчете о финансовых результатах	21
4.3.	Изменение сравнительных данных в отчете о движении денежных средств	21
5.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	22
5.1.	Нематериальные активы	22
5.2.	Основные средства	24
5.3.	Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)	27
5.4.	Запасы	28
	(статья 1210 Бухгалтерского баланса)	28
5.5.	Дебиторская задолженность –	28
5.6.	Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)	30
5.7.	Прочие оборотные активы	30
5.8.	Уставный капитал	30
5.9.	Кредиты и займы	31
5.10.	Отложенные налоговые активы и обязательства	32
5.11.	Прочие долгосрочные обязательства (статья 1450 Бухгалтерского баланса)	34
5.12.	Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	35
5.13.	Доходы будущих периодов (статья 1530 Бухгалтерского баланса)	36
5.14.	Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	37
6.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	38
6.1.	Доходы по обычным видам деятельности	38
6.2.	Расходы по обычным видам деятельности	38
6.3.	Прочие доходы и расходы	38
6.4.	Расходы по налогу на прибыль	39
7.	Расчеты со связанными сторонами	40
7.1.	Данные о бенефициарах	40
7.2.	Операции со связанными сторонами	40
7.3.	Состояние расчетов со связанными сторонами	41
7.4.	Денежные потоки со связанными сторонами	41
7.5.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	42
8.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	42
9.	События после отчетной даты	44

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2025 год в налоговый орган 30.03.2026. На дату представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетность не утверждена Общим собранием участников.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год является внесение исправлений в первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025 год до даты утверждения ее в установленном законодательством порядке в связи с исправлением ошибок и в связи с реклассификацией некоторых статей бухгалтерской отчетности.

Корректировки, внесенные в ранее представленную бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», представлены в таблицах ниже:

Корректировка 1-2 в балансе сделана в связи корректировкой входящего сальдо на **31.12.2023** в части переноса долгосрочной задолженности покупателей из прочих внеоборотных активов в дебиторскую задолженность оборотных активов:

Корректировки	Строка баланса	Строка баланса до исправления	Строка баланса после исправления
Корректировка 1	1190	533 012	78
Корректировка 2	1230	601 790	1 134 724

Корректировка 3-4 в балансе сделана в связи корректировкой входящего сальдо на **31.12.2024** в части переноса долгосрочной задолженности покупателей из прочих внеоборотных активов в дебиторскую задолженность оборотных активов:

Корректировки	Строка баланса	Строка баланса до исправления	Строка баланса после исправления
Корректировка 3	1190	907 680	58
Корректировка 4	1230	617 111	1 524 733

Корректировка 5-6 в балансе сделана в связи корректировкой входящего сальдо на **31.12.2025** в части переноса долгосрочной задолженности покупателей из прочих внеоборотных активов в дебиторскую задолженность оборотных активов:

Корректировки	Строка баланса	Строка баланса до исправления	Строка баланса после исправления
Корректировка 5	1190	907 666	44
Корректировка 6	1230	988 521	1 896 143

Корректировка 7-8 в ОДДС с связи с реклассификацией расходов в части удержаний с работников за **2024год**

Корректировки	Строка ОДДС	ОДДС до исправления	ОДДС после исправления
Корректировка 7	4121	(1 536 027)	(1 547 482)
Корректировка 8	4129	(48 803)	(37 348)

Корректировка 9-11 в ОДДС с связи с реклассификацией расходов в части приобретения и создания внеоборотных активов и удержаний с работников за **2025 год**

Корректировки	Строка ОДДС	ОДДС до исправления	ОДДС после исправления
Корректировка 9	4121	(1 920 093)	(1 863 088)
Корректировка 10	4129	(44 641)	(31 949)
Корректировка 11	4221	(51 335)	(121 032)

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НПФ «Беркут» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственная фирма «Беркут» (далее «Общество») зарегистрировано Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга 23.12.1997г., за основным государственным регистрационным номером 92708, о чем свидетельствует выданное Регистрационной палатой Санкт-Петербурга Свидетельство № 035844 о государственной регистрации юридического лица № 60408.

10.02.2003г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об Обществе (ОГРН 1037821060738), о чем свидетельствует выданное Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серия 78 № 002307971.

Юридический адрес организации: 197229, Санкт-Петербург, Лахтинский пр., д. 85, корп. 3, строение 1, офис 7В.

Основной вид деятельности Общества – Разработка компьютерного программного обеспечения (62.01).

Среднесписочная численность работников Общества за 2025г – 489 чел., 2024г - 423 чел.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Общество не имеет лицензируемых видов деятельности.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 17 апреля 2026 года.

2.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества утверждено ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», ОГРН 1027739273946. Юридический и фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, кабинет 20. ИНН 7708000473, КПП 770701001
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851 (при необходимости заменить)

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года *«О бухгалтерском учете»* (в действующей редакции) и Положением *«По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 года № 107, утвердившими *«Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»* (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 года № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, то такая компания вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО (п. 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*). В частности, такая компания вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию политики организации требованиям МСФО.

При подготовке бухгалтерской финансовой отчетности Общество применяет положения отдельных стандартов МСФО (IFRS 16 "Аренда", IAS 16 "Основные средства", IAS 38 "Нематериальные активы", IFRS 15 "Выручка") основываясь на допущении, предусмотренном п. 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»* (Приказ Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н) по распоряжениям ПАО "Ростелеком", как материнской компании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н (в действующей редакции) *«Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"»*.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств по вступившим в силу ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

3.2. Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- *Резерв по сомнительным долгам*

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, прочим внеоборотным и оборотным активам в части активов по договору. Для оценки сомнительной задолженности применяется значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств клиентами.

Общество использует нижеуказанный метод расчета резерва по сомнительным долгам:

«Налоговый метод»

- по сомнительной задолженности со сроком просрочки свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма соответствующей задолженности (100%);
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы соответствующей задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком просрочки до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резерв по сомнительным авансам, выданным поставщикам создается при на срок 180 дней и более от даты, установленной графиком исполнения договора и первоначально определяется равной 100% долга.

Резерв по сомнительной задолженности оценивается на основе детализированной вероятности дефолта активов и убытков с учетом оценок дефолта, а также учитывает дополнительные данные, относящиеся к клиентам/поставщикам Общества.

- *Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов*

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Срок полезного использования объекта после частичного списания не изменяется.

- *Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.
- б) Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. При этом, уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Общество понимает, что событие, приводящее к уменьшению экономических выгод, произойдет более вероятно, чем нет, если вероятность наступления такого события оценивается как «более 50%».
- в) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Проверка наличия условий для начисления оценочных обязательств производится Обществом ежемесячно. В случае выявления событий, по которым одновременно выполняются условия (а), (б), и (в), принимается решение о начислении оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству).

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

3.3. Нематериальные активы

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам и отражаются в отчетности за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение такого срока и проверяются на наличие признаков обесценения, если существуют свидетельства возможного обесценения. Конечный срок полезного использования нематериальных активов определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то последствия изменений учитываются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с момента их ввода в эксплуатацию в течение предполагаемого срока полезного использования:

Диапазон сроков полезного использования,	
	лет
Товарные знаки	8-9
Программное обеспечение	1-10
Лицензии	1-5
Прочие	1-10

Общество на каждую отчетную дату оценивает, имеются ли свидетельства того, что нематериальные активы с конечным сроком полезного использования могут обесцениться.

Общество также осуществляет ежегодное тестирование на обесценение еще неиспользуемых активов с конечным сроком использования.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно или чаще проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (например, в день, когда покупатель приобретает контроль) или, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

3.4. Основные средства

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, затраты на демонтаж и вывоз частей актива, восстановление участка, на котором был установлен актив, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Стоимость замены части объекта основных средств признается в составе первоначальной стоимости такого объекта, если существует вероятность получения будущих экономических выгод Обществом, связанных с заменяемой частью, и ее стоимость может быть надежно оценена. Одновременно замененная часть списывается. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

Объекты основных средств, списанные или выбывшие иным образом, исключаются из отчета Бухгалтерский баланс вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

Амортизация основных средств рассчитывается на основе метода линейного начисления с момента ввода его в эксплуатацию и начисляется в течение срока их полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования,
	лет
Здания	5-50
Сооружения	1-40
Машины и оборудование	1-20
Транспортные средства	5-20
Вычислительная и оргтехника	3-15
Другие виды основных средств	1-25

Срок полезного использования объекта основного средства определяется с момента ввода его эксплуатацию и не прерывается независимо от того, используется такой объект в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, сроки полезного использования

пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает раньше.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

3.5. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Порядок определения стоимости запасов:

при приобретении запасов за плату – цена поставщика;

при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;

справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);

фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);

при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;

при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:

стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;

б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как запасы и учитываются как прочие материалы.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Стоимость приобретаемых неисключительных прав от правообладателей на основании лицензионных договоров, подлежащих дальнейшей перепродаже, учитывается как стоимость покупных товаров (счет 41 «Товары»), и определяется Обществом по фактической стоимости приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019).

3.6. Порядок учета аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при единовременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

- а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды в ДЗО ПАО «Ростелеком»».

3.7. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам относится на увеличение прочих

расходов.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, активы и обязательства по договору разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности авансы выданные:

- капитального характера и со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты классифицируются как долгосрочная дебиторская задолженность и отражаются в балансе в составе прочих внеоборотных активов;
- со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

3.8. Капитал и фонды специального назначения

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах

вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов также отражаются свернуто.

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3.10. Доходы и расходы

В соответствии с абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество применяет положения МСФО 15 (IFRS) «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями. В отношении остальных доходов и расходов Общество продолжает применение ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 5 мая 1999 года № 32н, и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 5 мая 1999 года № 33н.

Выручка по договорам с покупателями признается тогда, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, в сумме, отражающей вознаграждение, которое Общество ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

В начале договора Общество оценивает товары и услуги, обещанные в договоре с покупателем и определяет в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю определенный товар или услугу, или набор определенных товаров или услуг.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения

- Предоставление прав на использование разработанных программ, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

При предоставлении покупателям и заказчикам **временное право** использования программного обеспечения (ПО) на основе простой неисключительной лицензии. Предоставление неисключительного права осуществляется на срок, установленный условиями договора.

Общество признает выручку в момент (или по мере) исполнения обязательств, зафиксированных в договоре в зависимости от того, когда покупателю передается контроль над товаром или услугой. Передаваться контроль может либо в определенный момент времени, либо на протяжении определенного периода времени.

При реализации лицензий, не являющихся самостоятельным компонентом договора, период признания выручки соответствует периоду признания выручки от продажи соответствующего товара или услуги.

При предоставлении права доступа к интеллектуальной собственности организации в том виде, в котором она существует или будет существовать на протяжении срока действия лицензии выручка признается Обществом равномерно.

При предоставлении право использования интеллектуальной собственности организации в том виде, как она существует только в тот момент времени, в который предоставляется лицензия, выручка признаётся Обществом единовременно в периоде оформления документа о приёме-передаче лицензии.

Отражение доходов, относящихся к будущим периодам, на первоначальном этапе производится в доходах текущего периода по счету 90.01 «Выручка». Это связано с необходимостью отразить для **целей налогового учета** выручку по услугам инсталляции единовременно, а также начислить НДС с полной стоимости выполненных работ/оказанных услуг.

Затем производится корректировка выручки для **целей бухгалтерского учета** с переносом сумм выручки по инсталляциям со счета 90.01 «Выручка» на счет 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов».

В отчетном периоде у Общества отсутствовали факты хозяйственной жизни, требующие применения особых положений МСФО (IFRS) 15 "**Выручка по договорам с покупателями**".

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с продажами, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

3.11. Способы оценки имущества и обязательств

В соответствии с разделом 2 Приказа Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в Обществе – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Общество применяет другие методы оценки, в том числе путем резервирования, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

3.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1430, 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива. Оценочные обязательства по штрафам, пеням, неустойкам по доходным договорам уменьшают выручку.

Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
 - по оплате отпусков и вознаграждений работников;
 - резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно)

3.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024г.
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
100 Тенге	15,4978	19,4860
Юань	11,1592	13,4272
100 Армянских драмов	20,5126	25,6456

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) отражается сальдо доходов и расходов по курсовым разницам.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.14. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств (далее – «ОДДС») Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Потоки денежных средств – приток и отток денежных средств и их эквивалентов

Отчет о движении денежных средств Общества подразделяет денежные поступления и выплаты на три основные категории: текущая деятельность, инвестиционная деятельность и финансовая деятельность.

Текущая деятельность – это деятельность, приносящая основные доходы, а также прочие виды деятельности, не связанные с инвестициями и финансами.

Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и продажей внеоборотных активов и иных объектов инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Финансовая деятельность – это деятельность, результатом которой являются изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств Общества.

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

А именно, при формировании отчета о движении денежных средств:

- по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» отражаются суммы: налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды,

перечислений по исполнительным листам (в том числе алименты),

- по строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» отражаются суммы выплаченных процентов, относящиеся к текущей деятельности, с учетом дополнительных расходов, понесенных в связи с содержанием кредитов и займов;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления ОДДС 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.

В случае если незамедлительно после поступления или незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет указанную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных (уплаченных) рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Потоки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в ОДДС в строке 4490 отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

4. Сравнительные данные

4.1. Изменения сравнительных данных в бухгалтерском балансе

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2024 года в отчетности за 2025 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2024 года, отраженными в отчетности за 2024 год, связаны тем, что Общество приняло решение об изменении презентации строк.

Изменения приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2024 г. в отчетности за 2025 г.	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2024 г. в отчетности за 2024 г.	Изменение	Комментарии
1150 «Основные средства»	69 183	69 053	130	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	-	130	(130)	Рекласс статей бухгалтерского баланса

ООО «НПФ «Беркут»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2024 г. в отчетности за 2025 г.	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2024 г. в отчетности за 2024 г.	Изменение	Комментарии
1150 «Основные средства»	69 183	69 053	130	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1220 «НДС, начисленный по отгрузке»	3 720	-	3 720	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1230 «Дебиторская задолженность»	1 524 733	1 525 843	(1 110)	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1260 «Прочие оборотные активы»	1	3 720	(3 719)	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1520 «Обязательства по аренде»	20 267	-	20 267	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	-	21 376	(21 376)	Рекласс статей бухгалтерского баланса

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2023 года в отчетности за 2025 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2023 года, отраженными в отчетности за 2024 год, связаны с тем, что Общество приняло решение об изменении презентации строк.

Изменения приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2023 г. в отчетности за 2025 г.	Сумма по строке баланса на 31 декабря 2023 г. в отчетности за 2024 г.	Изменение	Комментарии
1150 «Основные средства»	94 924	94 683	241	Рекласс статей бухгалтерского баланса в части доходных вложений в материальные ценности
1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	-	241	(241)	Рекласс статей бухгалтерского баланса в части доходных вложений в материальные ценности
1220 «НДС, начисленный по отгрузке»	5 580	-	5 580	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1230 «Дебиторская задолженность»	1 134 724	1 135 531	(807)	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1260 «Прочие оборотные активы»	198	5 753	(5 555)	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1520 «Кредиторская задолженность»	281 656	283 001	1 345	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1520 «Обязательства по аренде»	20 191	-	20 191	Рекласс статей бухгалтерского баланса
1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	-	19 628	(19 628)	Рекласс статей бухгалтерского баланса

4.2. Изменения сравнительной информации в Отчете о финансовых результатах

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах (далее – «ОФР») за 12 месяцев 2024 года в отчетности за 12 месяцев 2025 года по сравнению с данными, отраженными в отчетности за 12 месяцев 2024 года, связаны с тем, что Общество приняло решение об изменении презентации строк.

Изменения приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке ОФР за 12 месяцев 2024 г. в отчетности за 12 месяцев 2025 г.	Сумма по строке ОФР за 12 месяцев 2024 г. в отчетности за 12 месяцев 2024 г.	Изменение	Комментарии
2210 «Коммерческие расходы»	42 726	-	42 726	Рекласс статей отчета о финансовых результатах
2220 «Управленческие расходы»	237 119	279 845	(42 726)	

4.3. Изменение сравнительных данных в отчете о движении денежных средств

Изменения сравнительных данных отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2024 года в отчетности за 2025 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2024 года, отраженными в отчетности за 2024 год, связаны с исправлением показателей.

Изменения приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке ОДДС на 31 декабря 2024 г. в отчетности за 2025 г.	Сумма по строке ОДДС на 31 декабря 2024 г. в отчетности за 2024 г.	Изменение	Комментарии
4129 «Платежи в связи с оплатой труда работников»	(1 547 482)	(1 536 027)	(11 455)	Реклассификация статей по удержаниям с работников
4129 «Прочие платежи»	(37 348)	(48 803)	11 455	Реклассификация статей по удержаниям с работников

ООО «НПФ «Беркут»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

(статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный и предыдущий период приведено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило (приобретение и создание)	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	893 065	(752 385)	88 149	(2 491)	1 726	(51 421)	-	-	-	-	-	978 723	(802 080)	
	3а 2024 г.	928 777	(613 605)	16 681	(52 393)	52 925	(191 705)	-	-	-	-	-	893 065	(752 385)	
в том числе:															
Программное обеспечение	3а 2025 г.	887 935	(750 328)	74 554	(2 410)	1 650	(46 517)	-	-	-	-	-	960 079	(795 195)	
	3а 2024 г.	923 945	(612 226)	16 304	(52 314)	52 845	(190 947)	-	-	-	-	-	887 935	(750 328)	
Товарные знаки	3а 2025 г.	171	(171)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171	(171)	
	3а 2024 г.	171	(136)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	171	(171)	
Прочие НМА	3а 2025 г.	4 959	(1 886)	4 710	(76)	76	(2 577)	-	-	-	-	-	9 593	(4 387)	
	3а 2024 г.	4 661	(1 243)	377	(79)	80	(723)	-	-	-	-	-	4 959	(1 886)	
Лицензии	3а 2025 г.	-	-	8 885	(5)	-	(2 327)	-	-	-	-	-	8 880	(2 327)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Все объекты нематериальных активов классифицированы в качестве нематериальных активов с конечным сроком полезного использования.

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	621 176	(506 217)	65 633	-	-	(29 002)	-	-	-	-	-	686 809	(535 219)	
	3а 2024 г.	621 176	(380 589)	-	-	-	(125 629)	-	-	-	-	-	621 175	(506 217)	
в том числе: Программное обеспечение	3а 2025 г.	621 176	(506 217)	65 633	-	-	(29 002)	-	-	-	-	-	686 809	(535 219)	
	3а 2024 г.	621 176	(380 589)	-	-	-	(125 629)	-	-	-	-	-	621 175	(506 217)	

ООО «НПФ «Беркут»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	176 643	140 680	315 172
в том числе:			
Программное обеспечение	164 885	137 607	311 719
из них созданные организацией	151 590	114 959	240 587
Товарные знаки	-	-	35
из них созданные организацией	-	-	-
Прочие НМА	5 206	3 073	3 418
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии	6 552	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	179 824	-	(8 093)	(88 149)	83 582	-
	За 2024 г.	378	-	16 187	-	-	(16 565)	-	-
в том числе:									
Программное обеспечение	За 2025 г.	-	-	166 229	-	(8 093)	(74 554)	83 582	-
	За 2024 г.	378	-	15 810	-	-	(16 188)	-	-
Прочие НМА	За 2025 г.	-	-	4 710	-	-	(4 710)	-	-
	За 2024 г.	-	-	377	-	-	(377)	-	-
Лицензии	За 2025 г.	-	-	8 885	-	-	(8 885)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В результате тестирования на обесценение нематериальных активов Общества обесценения в 2025 году не выявлено. По состоянию на «31» декабря 2024 и 2025 г. г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

ООО «НПФ «Беркут»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.2. Основные средства

(статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение основных средств за отчетный и предыдущий период приведено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	168 710	(133 524)	27 398	(5 926)	5 707	23 679	-	-	-	-	-	190 082	(151 496)
	3а 2024 г.	152 266	(112 397)	18 113	(1 670)	1 579	(22 706)	-	-	-	-	-	168 710	(133 524)
в том числе:														
Сооружения	3а 2025 г.	22 347	(17 339)	-	(79)	66	(4 056)	-	-	-	-	-	22 268	(21 329)
	3а 2024 г.	22 347	(12 844)	-	-	-	(4 495)	-	-	-	-	-	22 347	(17 339)
Другие виды ОС	3а 2025 г.	146 364	(116 185)	27 299	(5 847)	5 641	(19 623)	-	-	-	-	-	167 815	(130 167)
	3а 2024 г.	129 920	(99 553)	18 113	(1 670)	1 579	(18 211)	-	-	-	-	-	146 364	(116 185)

Компания в течение 2025 и 2024г. арендует нежилые помещения.

Остаточная стоимость прав пользования активами представлена ниже:

Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	144 247	(110 251)	3 065	-	-	(20 345)	-	-	-	147 312	(130 596)
	3а 2024 г.	144 290	(90 809)	(43)	-	-	(19 442)	-	-	-	144 247	(110 251)
в том числе:												
Здания	3а 2025 г.	144 247	(110 251)	3 065	-	-	(20 345)	-	-	-	147 312	(130 596)

ООО «НПФ «Беркут»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	За 2024 г.	144 290	(90 809)	(43)	-	-	(19 442)	-	-	-	144 247	(110 251)
--	------------	---------	----------	------	---	---	----------	---	---	---	---------	-----------

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	55 303	69 182	93 351
в том числе:			
Здания	16 716	33 996	53 481
Сооружения	939	5 008	9 503
Другие виды ОС	37 648	30 179	30 367
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств Общества на 31 декабря 2025 года составила 55 303 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 69 182 тыс. руб.).

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года стоимость полностью самортизированных основных средств составила 99 059 тыс. руб. и 85 990 тыс. руб. соответственно.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	27 299	-	-	(27 299)	-	-
	За 2024 г.	1 573	-	16 540	-	(1 573)	(16 540)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 573	-	-	(1 573)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства, переданные в залог по кредитным соглашениям на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов, отсутствуют.

ООО «НПФ «Беркут»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Обесценение основных средств в 2025, 2024 году

В результате тестирования на обесценение основных средств Общества обесценения не выявлено.

5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

Вид актива	Нетто, 31 декабря 2025 г.
Расходы будущих периодов	44
Итого прочие внеоборотные активы	44

Вид актива	Нетто, 31 декабря 2024 г.
Расходы будущих периодов	58
Итого прочие внеоборотные активы	58

ООО «НПФ «Беркут»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.4. Запасы

(статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Резерв под снижение стоимости запасов Обществом не создавался.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы в течение 2025 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	158 591	-	2 140 317	(2 181 539)	-	-	X	X	117 369	-
	3а 2024 г.	31 873	-	1 942 430	(1 815 713)	-	-	X	X	158 591	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	6 189	-	3 387	(3 389)	-	-	(16)	-	6 172	-
	3а 2024 г.	6 190	-	8 880	(8 881)	-	-	-	-	6 189	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	152 402	-	2 136 929	(2 178 150)	-	-	16	-	111 197	-
	3а 2024 г.	25 683	-	1 933 551	(1 806 832)	-	-	-	-	152 402	-

5.5. Дебиторская задолженность –

(статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 091 439	-	-	-	-	-	-	-	1 091 439	-
	3а 2024 г.	532 934	-	558 506	-	-	-	-	-	1 091 439	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 091 439	-	-	-	-	-	-	-	1 091 439	-
	3а 2024 г.	532 934	-	558 506	-	-	-	-	-	1 091 439	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	500 284	(66 990)	731 827	-	(370 436)	-	-	-	861 675	(56 971)
	3а 2024 г.	644 274	(42 484)	323 205	5	(467 200)	-	-	-	500 284	(66 990)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 488	(2 030)	822	-	(3 960)	-	-	-	3 351	(2 038)
	3а 2024 г.	4 981	(2 030)	4 352	-	(2 844)	-	-	-	6 488	(2 030)

ООО «НПФ «Беркут»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	435 304	(64 960)	726 750	-	(336 525)	-	-	-	825 529	(54 933)
	3а 2024 г.	619 706	(40 454)	274 991	-	(459 393)	-	-	-	435 304	(64 960)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	182	-	15	-	(3)	-	-	-	193	-
	3а 2024 г.	116	-	66	-	-	-	-	-	182	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 882	-	2 274	-	(493)	-	-	-	5 663	-
	3а 2024 г.	3 315	-	567	-	-	-	-	-	3 882	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	44 352	-	286	-	(20 634)	-	-	-	24 005	-
	3а 2024 г.	6 800	-	40 872	5	(3 324)	-	-	-	44 353	-
Авансы по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	333	-	-	-	(333)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	171	-	-	-	(171)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 294	-	-	-	(1 123)	-	-	-	171	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	8 449	-	-	-	(8 132)	-	-	-	317	-
	3а 2024 г.	6 826	-	1 623	-	-	-	-	-	8 449	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 134	-	-	-	(363)	-	-	-	771	-
	3а 2024 г.	722	-	412	-	-	-	-	-	1 134	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	7	-	956	-	-	-	-	-	964	-
	3а 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	53	-	254	-	(22)	-	-	-	285	-
	3а 2024 г.	98	-	53	-	(98)	-	-	-	53	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	127	-	469	-	-	-	-	-	597	-
	3а 2024 г.	22	-	127	-	(21)	-	-	-	127	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	133	-	-	-	(133)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	62	-	133	-	(62)	-	-	-	133	-
Итого	3а 2025 г.	1 591 723	(66 990)	731 827	-	(370 436)	-	-	X	1 953 114	(56 971)
	3а 2024 г.	1 177 208	(42 484)	881 711	5	(467 200)	-	-	X	1 591 723	(66 990)

Резерв по сомнительным долгам

Информация о наличии резерва по сомнительным долгам за отчетный период:

Контрагент	Начисленный резерв на 31.12.2025	Начисленный резерв на 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	54 933	64 960

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	2 038	2 030
ИТОГО:	56 971	66 990

5.6. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря

Денежные средства и денежные эквиваленты	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Валютные счета, в тыс руб	-	-	17 468
Денежные средства в банке, в тыс руб	149	12 991	2 309
Денежные эквиваленты - Займ выданный, в тыс руб	855 184	1 090 456	336 864
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	855 333	1 103 447	356 641

5.7 Прочие оборотные активы

(статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Расходы будущих периодов	23	1
Итого	23	1

5.8. Уставный капитал

(статья 1310 Бухгалтерского баланса) По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 уставный капитал составляет 10 000 рублей.

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

В отчетном году по итогам работы за 2024 год Обществом были начислены и выплачены дивиденды в размере 358 831 000 рублей.

5.9. Кредиты и займы

(статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе действуют долгосрочные договоры займа. По строке 1510 «Бухгалтерского баланса» отражены также краткосрочные части долгосрочных займов.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило			списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Заемные средства Долгосрочные обязательства	за _2025 г.	1 091 440	-	-	-	-	-	1 091 440
	за 2024 г.	-	1 091 440	-	-	-	-	1 091 440
Заемные средства Краткосрочные обязательства	за _2025 г.	539	32 852		(32 851)	()		540
	за 2024 г.	62	19 733		(19 257)	()		539
Итого	за 2025 г.	1 091 979	32 852		(32 851)	()	X	1 091 980
	за 2024 г.	62	1 111 173		(19 257)	()	X	1 091 979

Сумма уплаченных процентов составила в 2025 году 32 851 тыс. руб. (в 2024 году: 19 257 тыс. руб.).

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Сумма начисленных в 2025 году процентов по займам составила 32 852 тыс. руб. (в 2024 году: 19 733 тыс. руб.). В том числе включено:

- в состав прочих расходов отчетного периода 32 852 тыс. руб. (в 2024 году: 19 733 тыс. руб.);

5.10. Отложенные налоговые активы и обязательства

(статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса, статья 2412 Отчета о финансовых результатах)

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Статья	31 декабря 2024 г.	Движение в течение года	31 декабря 2025 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Внеоборотные активы	-	25	25
Доходные вложения в материальные ценности	11	4	15
Доходы будущих периодов	3 287	520	3 807
Кредиторская задолженность	1	26	27
Незавершенное производство	564	(561)	3
Нематериальные активы	177	(32)	145
Основные средства	101	(30)	71
Оценочные обязательства и резервы	39	2 988	3 027
Расходы будущих периодов	2 235	443	2 678
Резервы сомнительных долгов	102	15	117
Арендные обязательства	2 183	(1 172)	1 011
Проценты по арендным обязательствам	51	(51)	-
Отложенные налоговые активы	8 751	2 175	10 926

ООО «НПФ «Беркут»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Статья	31 декабря 2024 г.	Движение в течение года	31 декабря 2025 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Внеоборотные активы	-	(442)	(442)
Доходные вложения в материальные ценности	(17)	-	(17)
Доходы будущих периодов	(3 657)	885	(2 772)
Незавершенное производство	(25)	(513)	(538)
Нематериальные активы	(52)	6	(46)
Основные средства	(2 558)	590	(1 968)
Резерв сомнительных долгов	(208)	208	-
Кредиторская задолженность	-	(27)	(27)
Проценты по арендным обязательствам	(375)	315	(60)
Отложенные налоговые обязательства	(6 892)	1 022	(5 870)
Итого отложенный налог на прибыль	1 859	3 197	5 056

Сравнительные данные за 2024 год представлены в таблице:

Статья	31 декабря 2023 г.	Движение в течение года	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых активов			
Доходные вложения в материальные ценности	-	11	11
Доходы будущих периодов	-	3 287	3 287
Кредиторская задолженность	-	1	1
Незавершенное производство	-	565	565
Нематериальные активы	-	177	177
Основные средства	-	101	101
Оценочные обязательства и резервы	-	39	39
Расходы будущих периодов	-	2 234	2 234
Резервы сомнительных долгов	-	102	102
Арендные обязательства	-	2 183	2 183
Проценты по арендным обязательствам	-	51	51
Отложенные налоговые активы	-	8 751	8 751

ООО «НПФ «Беркут»

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Статья	31 декабря 2023 г.	Движение в течение года	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств			
Доходные вложения в материальные ценности		(17)	(17)
Доходы будущих периодов	-	(3 657)	(3 657)
Незавершенное производство	-	(25)	(25)
Нематериальные активы	-	(52)	(52)
Основные средства	-	(2 557)	(2 557)
Резерв сомнительных долгов	-	(208)	(208)
Проценты по арендным обязательствам	-	(375)	(375)
Отложенные налоговые обязательства	-	(6 892)	(6 892)
Итого отложенный налог на прибыль	-	1 859	1 859

5.11. Прочие долгосрочные обязательства (статья 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило			списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Прочие Долгосрочные обязательства - всего	за _2025 г.	16 928			(16 928)	-		-
	за 2024 г.	36 955			(20 027)	-		16 928
в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде	за _2025 г.	16 928			(16 928)	-		-
	за 2024 г.	36 955			(20 027)	-		16 928

5.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	334 396	227 849	-	(213 466)	-	-	348 779
	За 2024 г.	301 847	187 077	-	(154 528)	-	-	334 396
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	185 759	181 235	-	(182 359)	-	-	184 635
	За 2024 г.	80 692	183 171	-	(78 105)	-	-	185 759
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	238	27 454	-	(238)	-	-	27 454
	За 2024 г.	53	238	-	(53)	-	-	238
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	219	-	-	(18)	-	-	201
	За 2024 г.	230	4	-	(14)	-	-	219
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	148	1 090	-	(109)	-	-	1 129
	За 2024 г.	1 008	148	-	(1 008)	-	-	148
Расчеты по аренде	За 2025 г.	20 267	-	-	(1 255)	-	-	19 012
	За 2024 г.	20 191	152	-	(76)	-	-	20 267
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	33	10 660	-	(1 464)	-	-	9 229
	За 2024 г.	69	32	-	(68)	-	-	33
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	123 608	-	-	(27 119)	-	-	96 489
	За 2024 г.	198 360	-	-	(74 752)	-	-	123 608
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 096	7 396	-	(141)	-	-	10 351
	За 2024 г.	777	2 319	-	-	-	-	3 096
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	340	-	-	(340)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	87	13	-	(87)	-	-	13
	За 2024 г.	127	73	-	(112)	-	-	87
Резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами	За 2025 г.	941	-	-	(676)	-	-	265
	За 2024 г.	-	941	-	-	-	-	941

5.13. Доходы будущих периодов (статьи 1530 Бухгалтерского баланса)

Статья	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Доходы будущих периодов		
в том числе:		
- доходы, полученные в счет будущих периодов	76 134	65 748
Итого	76 134	65 748

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

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.14. Оценочные обязательства (статьи 1540 Бухгалтерского баланса)

Сумма резервов изменилась следующим образом:

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	102 306	96 674	-	-	198 980
	3а 2024 г.	93 780	8 526	-	-	102 305
в том числе: 02#Резерв по годовой премии по плановой схеме	3а 2025 г.	79 809	33 277	-	-	113 086
	3а 2024 г.	79 930	(121)	-	-	79 809
08#Резерв по квартальной премии	3а 2025 г.	-	60 330	-	-	60 330
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	22 497	3 067	-	-	25 564
	3а 2024 г.	13 850	8 646	-	-	22 496

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**6.1. Доходы по обычным видам деятельности**
(статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	За 2025 год	За 2024 год
ПО - Разработка ПО РФ	1 909 432	1 170 714
ПО - Программное Обеспечение, Лицензии	607 611	356 315
ПО - Техническая поддержка	249 709	319 638
ПО - Работы по внедрению (настройке) ПО	97 142	518 014
Прочая	5 215	14 799
Итого	2 869 109	2 379 480

6.2. Расходы по обычным видам деятельности
(статья 2120, 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	361 123	373 580
Затраты на оплату труда	1 803 575	1 492 610
Отчисления на социальные нужды	140 770	78 522
Амортизация	95 231	233 179
Прочие затраты	42 546	35 504
Итого по элементам	2 443 245	2 213 394
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(31 921)	(126 721)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 411 324	2 086 673

6.3. Прочие доходы и расходы
(статьи 2320, 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**6.3.1. Состав прочих доходов**
(статьи 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	106 786	116 834
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	20	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	540	540
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	9 638	-
Доходы от восстановления оценочных резервов	10 027	-
Курсовые разницы		13 967
Прочие доходы	531	838
Прочие доходы	20 756	15 345

6.3.2. Состав прочих расходов

ООО «НПФ «Беркут»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

(статьи 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	37 995	26 258
Расходы по начислению оценочных резервов	8	-
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов	984	-
Расходы на услуги банков	589	408
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	23 232	-
Расходы на мероприятия культурно-просветительского характера	1 059	8 788
Резерв по сомнительным долгам	-	24 506
Расходы на подарки и призы	852	-
Курсовые разницы	39 712	-
Прочие расходы	13 970	8 054
Прочие расходы	80 406	41 756

Курсовые разницы показаны в Отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

Доходы и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов, в 2025 году включали в себя следующее:

Наименование показателя	Доход	Расход
Продажа и прочее выбытие основных средств	20	219
Выбытие НМА	-	765
Итого	20	984

Финансовый результат от продажи и прочего выбытия активов составляет:

Наименование показателя	Финансовый результат от выбытия – прибыль (убыток)	
	2025 г.	2024 г.
Продажа и прочее выбытие основных средств	(199)	-
Выбытие НМА	(765)	-
Итого		

6.4. Расходы по налогу на прибыль

(статья 2410 Отчета о финансовых результатах)

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	466 926	356 972
Ставка налога на прибыль, %	5%	0%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(23 346)	-
Постоянный налоговый расход	(2 153)	-
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 5%)	-	1 859
Расход по налогу на прибыль, в т.ч.:	(25 499)	1 859
- текущий налог на прибыль	(28 695)	-
- отложенный налог на прибыль	3 196	1 859

7. Расчеты со связанными сторонами

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102, Постановления Правительства РФ от 13.09.2023 № 1490, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении контролирующей организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

- Участники
- Лица, принадлежащие к группе компаний

7.1. Данные о бенефициарах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

В результате выполнения процедур бенефициарные владельцы отсутствуют.

7.2. Операции со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторона. Показатели учтены в отчете о финансовых результатах Общества:

	2025 год, тыс.руб, без НДС	2024 год, тыс.руб, без НДС

ООО «НПФ «Беркут»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Доходы (Продажа товаров, работ, услуг):	2 157 843	2 085 117
- участники (с 01.12.2025г.)	79 097	1 917 788
<u>Справочно (не включается в общий итог):</u> лица, ставшие участниками с 01.12.2025, за 2025 (2024) год в целом	1 563 934	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	2 078 746	1 917 788
Расходы (Приобретение товаров, работ, услуги прочих активов):	55 519	39 570
- участники (с 01.12.2025г.)	2 500	-
<u>Справочно (не включается в общий итог):</u> лица, ставшие участниками с 01.12.2025, за 2025 (2024) год в целом	17 900	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	53 019	39 570
Проценты по займам, полученным у связанных сторон:	32 852	19 733
- участники	-	-
- лица, принадлежащие группе компаний	32 852	19 733
Проценты по займам, выданным связанным сторонам:	106 786	116 834
- участники	-	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	106 786	116 834

7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

	2025 год	2024 год
Дебиторская задолженность:	2 325 154	2 234 657
- участники	1 309 372	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	160 598	1 144 201
-лица, принадлежащие к группе компаний (основной долг по договору кэш-пуллинга)	855 184	1 090 456
Кредиторская задолженность:	1 099 808	1 091 979
- участники	2 922	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	1 096 886	1 091 979

7.4. Денежные потоки со связанными сторонами

ООО «НПФ «Беркут»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:	5 283 659	4 481 302
- участники	1 657 788	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	724 805	627 514
- лица, принадлежащие к группе компаний (% по договору кэш-пуллинга)	127 348	77 587
- лица, принадлежащие к группе компаний (основной долг по договору кэш-пуллинга)	2 773 718	2 684 761
лица, принадлежащие к группе компаний (займы полученные)	-	1 091 440
Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:	2 646 805	3 507 645
- участники	20 736	-
- лица, принадлежащие к группе компаний	54 772	50 036
- лица, принадлежащие к группе компаний (займы полученные)	32 851	19 256
- лица, принадлежащие к группе компаний (основной долг по договору кэш-пуллинга)	2 538 446	3 438 353
Направление денежных средств связанным сторонам по финансовой деятельности:	358 831	401 611
- участники	358 831	401 601

Резервы сомнительных долгов по задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 не создавались.

Дебиторская задолженность связанных сторон в 2024 и 2025 г.г. не списывалась.

7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор Общества. Вознаграждения в пользу основного управленческого персонала Общества (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2025 составили в совокупности 31 001 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы 2 242 тыс. руб. (аналогичные выплаты в 2024г составили в совокупности - 26 997 тыс. руб., в т. ч. страховые взносы 1 952 тыс. руб.).

Все вознаграждения относятся к краткосрочным.

Вознаграждение членам Совета директоров в 2025г., 2024г. не начислялось и не выплачивалось.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сосредоточен, в основном, в дебиторской задолженности. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур, включая, но не ограничиваясь, авансированием платежей, требований залогов и банковских гарантий. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и ежемесячно составляет прогноз отчета о движении денежных средств до конца года в помесячной разбивке включая стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Рыночный риск

На деятельность Общества в значительной степени оказывают отрицательное влияние колебания обменных курсов валют. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчета и финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении его активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, предоставленных и полученных в иностранной валюте. Общество не имеет формализованных процедур для снижения валютных рисков.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Страновые и региональные риски

Экономика России, как и любой другой страны, подвержена рискам замедления и спада в экономике.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают также санкции, введенные против России некоторыми странами. Введенные санкции привели к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в том числе повышенной опасностью стихийных бедствий, не оказывают существенного влияния на Общество, поскольку Общество расположено в регионе, который мало подвержен таким рискам.

Ухудшение макропоказателей страны, такие как низкий и отрицательный рост ВВП, рост безработицы, могут повлиять на платежеспособность контрагентов. Это приведет к снижению потребления услуг и к возможному увеличению дебиторской задолженности и росту безнадежных долгов, что в свою очередь негативно повлияет на финансовые результаты деятельности Общества.

9. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Благодаря мерам поддержки, описанным в Письме Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ от 01.03.2022 №ДП26-074-10337 приостановку деятельности в обозримом будущем Общество оценивает, как крайне низкую. Значительная потеря покупателей не ожидается.

Генеральный директор _____

Богданов А.В.

17 апреля 2026 года