Acommerce

ООО «Акоммерс» ИНН 6670380574 КПП 773101001 ОГРН 1126670019189
121205, Россия, г. Москва, Муниципальный округ Можайский вн. тер. г., Сколково инновационного центра тер., Большой бульвар, д.42, стр.1, этаж цокольный, помещ. 136, рм 2
Почтовый адрес: 620075 г. Екатеринбург, а/я 33
р/с 40702810838030008982 в ФИЛИАЛ «Екатеринбургский» АО «АЛЬФА-БАНК»
к/с 30101810100000000964 БИК 046577964
тел. +7 (343) 236 - 63 - 64

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	171 355	(81 539)	67 619	(7 330)	7 330	(31 128)	-	-	-	-	-	231 644	(105 338)
	За 2024 г.	184 483	(68 867)	125 459	(138 587)	16 380	(29 052)	-	-	-	-	-	171 355	(81 539)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	169 755	(81 313)	67 219	(7 330)	7 330	(30 936)	-	-	-	-	-	229 644	(104 919)
	За 2024 г.	182 883	(68 800)	125 459	(138 587)	16 380	(28 892)	-	-	-	-	-	169 755	(81 313)
из них исключительные права	За 2025 г.	169 755	(81 313)	67 219	(7 330)	7 330	(30 936)	-	-	-	-	-	229 644	(104 919)
	За 2024 г.	182 883	(68 800)	125 459	(138 587)	16 380	(28 892)	-	-	-	-	-	169 755	(81 313)
Другие НМА	За 2025 г.	1 600	(227)	400	-	-	(192)	-	-	-	-	-	2 000	(419)
	За 2024 г.	1 600	(67)	-	-	-	(160)	-	-	-	-	-	1 600	(227)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	163 990	(76 472)	67 219	(6 745)	6 745	(30 705)	-	-	-	-	-	224 464	(100 432)
	За 2024 г.	177 118	(64 191)	96 145	(109 274)	16 380	(28 661)	-	-	-	-	-	163 990	(76 472)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	163 990	(76 472)	67 219	(6 745)	6 745	(30 705)	-	-	-	-	-	224 464	(100 432)
	За 2024 г.	177 118	(64 191)	96 145	(109 274)	16 380	(28 661)	-	-	-	-	-	163 990	(76 472)
из них исключительные права	За 2025 г.	163 990	(76 472)	67 219	(6 745)	6 745	(30 705)	-	-	-	-	-	224 464	(100 432)
	За 2024 г.	177 118	(64 191)	96 145	(109 274)	16 380	(28 661)	-	-	-	-	-	163 990	(76 472)

3.3. 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	126 307	89 816	115 616
в том числе: Программы ЭВМ	124 726	88 442	114 083
из них созданные организацией	124 032	87 518	112 927
Другие НМА	1 581	1 373	1 533
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. 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.	81 743	-	269 921	-	-	(67 219)	284 445	-
	За 2024 г.	-	-	177 888	-	-	(96 145)	81 743	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	81 743	-	269 921	-	-	(67 219)	284 445	-
	За 2024 г.	-	-	177 888	-	-	(96 145)	81 743	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	400	-	-	(400)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	400	-	-	(400)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 980	(5 976)	3 055	(1 802)	1 802	(2 887)	-	-	-	-	-	13 232	(7 061)
	За 2024 г.	7 093	(3 990)	5 129	(243)	211	(2 197)	-	-	-	-	-	11 980	(5 976)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	115	(87)	-	(47)	47	(19)	-	-	-	-	-	68	(58)
	За 2024 г.	115	(55)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	115	(87)
Офисное оборудование	За 2025 г.	11 865	(5 889)	2 199	(1 754)	1 754	(2 865)	-	-	-	-	-	12 310	(7 000)
	За 2024 г.	6 978	(3 935)	5 129	(243)	211	(2 165)	-	-	-	-	-	11 865	(5 889)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	855	-	-	(4)	-	-	-	-	-	855	(4)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	10 395	(8 898)	10 866	(19 269)	13 020	(4 409)	-	-	-	1 992	(288)
	За 2024 г.	12 860	(6 158)	2 438	(4 904)	436	(3 176)	-	-	-	10 395	(8 898)
в том числе: Здания	За 2025 г.	10 395	(8 898)	10 866	(19 269)	13 020	(4 409)	-	-	-	1 992	(288)
	За 2024 г.	12 860	(6 158)	2 438	(4 904)	436	(3 176)	-	-	-	10 395	(8 898)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 876	7 500	9 806
в том числе: Здания	1 705	1 497	6 702
Машины и оборудование (кроме офисного)	10	28	60
Офисное оборудование	5 310	5 975	3 043
Другие виды основных средств	851	-	-
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			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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.	-	-	11 610	-	(749)	(10 861)	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 920	-	(2 749)	(3 171)	-	-
в том числе: Комплектующие	За 2025 г.	-	-	749	-	(749)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 435	-	(2 663)	(772)	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 г.	-	-	1 194	-	-	(1 194)	-	-
	За 2024 г.	-	-	146	-	-	(146)	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	1 112	-	-	(1 112)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 547	-	(86)	(1 461)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	8 555	-	-	(8 555)	-	-
	За 2024 г.	-	-	791	-	-	(791)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	749	-	-	(749)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 749	-	-	(2 749)	-	-
в том числе: Модернизация Сервер DL360 Gen10 1U8SFF (БУ-000372)	За 2025 г.	-	-	94	-	-	(94)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 485	-	-	(1 485)	-	-
Модернизация Сервер DL360 Gen10 1U8SFF (БУ-000373)	За 2025 г.	-	-	591	-	-	(591)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 168	-	-	(1 168)	-	-
Модернизация Компьютер Core i3-12100 / 16 Гб / 512 Гб SSD AB-6168	За 2025 г.	-	-	64	-	-	(64)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модернизация Сервер DL360 Gen10 1U8SFF	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	86	-	-	(86)	-	-
Модернизация Системный блок (29.01.2022)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11	-	-	(11)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	127 061	-	97 800	(145 363)	-	-	-	-	79 498	-
	За 2024 г.	13 011	-	114 050	-	-	-	-	-	127 061	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	90 900	-	97 800	(145 363)	-	-	-	-	43 337	-
	За 2024 г.	11 850	-	79 050	-	-	-	-	-	90 900	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	36 161	-	-	-	-	-	-	-	36 161	-
	За 2024 г.	1 161	-	35 000	-	-	-	-	-	36 161	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	119 297	-	3 510 645	(3 517 632)	-	-	-	-	112 310	-
	За 2024 г.	58 199	-	1 836 666	(1 775 568)	-	-	-	-	119 297	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	119 297	-	3 510 645	(3 517 632)	-	-	-	-	112 310	-
	За 2024 г.	58 199	-	1 836 666	(1 775 568)	-	-	-	-	119 297	-
Итого	За 2025 г.	246 358	-	3 608 445	(3 662 995)	-	-	-	-	191 808	-
	За 2024 г.	71 210	-	1 950 716	(1 775 568)	-	-	-	-	246 358	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	5	-	248 831	(248 775)	-	-	X	60	-
	За 2024 г.	4 305	-	183 615	(187 916)	-	-	X	5	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	5 243	(5 120)	-	-	(68)	60	-
	За 2024 г.	4 305	-	4 155	(8 441)	-	-	(14)	5	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	25 383	-	81 310	-	(55 000)	-	-	(25 383)	26 310	-
	За 2024 г.	50 000	-	32 012	-	(6 628)	-	-	(50 000)	25 383	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25 383	-	81 310	-	(55 000)	-	-	(25 383)	26 310	-
	За 2024 г.	50 000	-	32 012	-	(6 628)	-	-	(50 000)	25 383	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	130 726	(1 412)	63 608	-	(145 324)	(153)	(2 741)	25 383	74 241	(11)
	За 2024 г.	60 543	-	104 902	-	(84 685)	(34)	(137)	50 000	130 726	(1 412)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 556	(6)	16 878	-	(6 386)	(153)	-	-	16 894	(6)
	За 2024 г.	10 131	-	5 576	-	(9 118)	(34)	-	-	6 556	(6)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	111 011	(1 406)	28 917	-	(126 943)	-	(2 741)	25 383	38 368	(5)
	За 2024 г.	4 693	-	86 394	-	(30 077)	-	(137)	50 000	111 011	(1 406)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 505	-	16 436	-	(9 486)	-	-	-	16 455	-
	За 2024 г.	44 362	-	9 505	-	(44 362)	-	-	-	9 505	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 435	-	778	-	(2 427)	-	-	-	1 786	-
	За 2024 г.	659	-	3 357	-	(581)	-	-	-	3 435	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	-	117	-	-	-	-	-	120	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	217	-	441	-	(82)	-	-	-	576	-
	За 2024 г.	333	-	67	-	(182)	-	-	-	217	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	338	-	-	-	(338)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	156 109	(1 412)	144 918	-	(200 324)	(153)	(2 741)	X	100 551	(11)
	За 2024 г.	110 543	-	136 914	-	(91 313)	(34)	(137)	X	156 109	(1 412)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	11	-	1 412	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	-	6	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5	-	1 406	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 935	353	-	(1 935)	-	-	353
	За 2024 г.	6 653	1 271	-	(5 989)	-	-	1 935
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 935	353	-	(1 935)	-	-	353
	За 2024 г.	6 653	1 271	-	(5 989)	-	-	1 935
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	143 559	195 470	2	(128 412)	-	-	210 620
	За 2024 г.	165 314	106 028	-	(127 783)	-	-	143 559
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 208	62 080	2	(4 758)	-	-	60 532
	За 2024 г.	9 847	4 557	-	(11 196)	-	-	3 208
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	75 186	68 261	-	(70 286)	-	-	73 162
	За 2024 г.	36 251	58 866	-	(19 931)	-	-	75 186
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 159	62 691	-	(2 159)	-	-	62 691
	За 2024 г.	54 882	2 159	-	(54 882)	-	-	2 159
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	1 000
	За 2024 г.	2 100	-	-	(1 100)	-	-	1 000
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	923	-	-	-	-	923
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	39 862	-	-	(39 862)	-	-	-
	За 2024 г.	-	39 862	-	-	-	-	39 862
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	332	-	-	(332)	-	-	-
	За 2024 г.	-	332	-	-	-	-	332
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	922	1 515	-	-	-	-	2 438
	За 2024 г.	692	230	-	-	-	-	922
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	20	-	-	(18)	-	-	2
	За 2024 г.	-	20	-	-	-	-	20
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	20 869	-	-	(10 996)	-	-	9 873
	За 2024 г.	25 917	-	-	(5 048)	-	-	20 869
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	35 625	-	-	(35 625)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	145 494	195 823	2	(130 347)	-	X	210 973
	За 2024 г.	171 967	107 299	-	(133 772)	-	X	145 494

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 608	20 171	25 337	374	16 067
	За 2024 г.	23 187	21 584	18 806	4 358	21 608
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	21 608	20 171	25 337	374	16 067
	За 2024 г.	23 187	21 584	18 806	4 358	21 608

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 064	6 013
Затраты на оплату труда	125 590	88 550
Отчисления на социальные нужды	10 116	4 955
Амортизация	38 425	34 425
Прочие затраты	132 591	107 207
Итого по элементам	310 785	241 151
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	310 785	241 151

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Акоммерс» за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Акоммерс» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учёта, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (далее — ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г. №157н, иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации.

При формировании отчетности отступлений от установленных правил бухгалтерского учета не допущено.

Отчетность обеспечивает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества на 31 декабря 2025 г., финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за 2025 год.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление отчетности в соответствии с требованиями законодательства РФ, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отчетности руководство оценило способность Общества продолжать непрерывную деятельность и не выявило обстоятельств, которые могли бы вызвать значительные сомнения в данной способности в обозримом будущем. Отчетность подготовлена исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества.

1. **Общие сведения об Обществе**

1.1 Организационно-правовая форма, реквизиты, руководство.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Акоммерс»
Сокращенное наименование	ООО «Акоммерс»
ИНН/КПП	6670380574/773101001
ОГРН	1126670019189
ОКПО	12323872
ОКОПФ	12300
Юридический адрес	121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. инновационного центра г., Сколково, б-р Большой, д.42, стр.1, этаж цокольный, помещ. 136, рм 2
Фамилия, имя, отчество директора	Адеев Николай Николаевич (Директор управляющей компании ООО «Акоммерс» - ООО «Управляющая компания «Артсофте»)
Форма собственности	Частная

1.2 Создание и преобразование Общества

1.2.1. Первоначальное создание (ООО «Социал Левередж»)

Общество создано на основании решения от 30.06.2012. Уставный капитал — 10 тыс. руб. Место нахождения: г. Екатеринбург, ул. Шевченко, д. 20, кв. 126. Государственная регистрация осуществлена 11.07.2012, присвоены ОГРН 1126670019189 и ИНН 6670380574.

1.2.2. Переименования

- 29.04.2014 (ГРН 2146670144113) — переименовано в ООО «Ресторанонлайн».

- 17.10.2014 (ГРН 2146670286442) — переименовано в ООО «Акоммерс», наименование сохраняется по настоящее время.

1.3. Структура собственности и управления

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб.

Участники Общества и их доли в Уставном капитале Общества:

N п/п	ФИО Участника	На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %
1.	Адеев Николай Николаевич	4	42,5
2.	Курбет Вячеслав Владимирович	4	42,5
3.	Абросимов Михаил Павлович	2	15
Итого:		10	100

Управление деятельностью Общества осуществляется через управляющую организацию. Право действовать без доверенности от имени Общества с 10.05.2018 принадлежит ООО «Управляющая компания «Артсофте» (ОГРН 1176658087132, ИНН 6685139611).

1.4 Основной вид деятельности Общества:

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) основным видом деятельности Общества является **62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения»**. Иные осуществляемые Обществом виды деятельности носят вспомогательный характер.

1.5 Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2025 год	**31.12.2024 год**	**31.12.2023 год**
87 чел.	90 чел.	88 чел.

1.6 Информация об аудиторе:

Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проводит аудиторская организация:
Наименование: Акционерное общество «ЕАЦ»
Членство в СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): 12006019078
ИНН: 6662006975

1.7 Прочая информация

ООО «Акоммерс» не имеет дочерних и зависимых обществ.

ООО «Акоммерс» имеет 1 обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс. Адрес местонахождения: г. Екатеринбург, ул. Малышева, д.71, оф.602, зарегистрированное в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 31 по Свердловской области 15.11.2018 г.

Организация применяет налоговые льготы по НДС и налогу на прибыль, являясь участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково». Статус участника присвоен 13.12.2018г., регистрационный номер 1122383. Статус участника проекта «Сколково» присваивается организации сроком на 10 лет с даты включения в реестр участников проекта, если иное не предусмотрено Федеральным законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково». Условий утраты права на налоговые льготы в отчетном периоде не выявлено. Годовой объем выручки от реализации составил 413 478 тыс.руб. и не превысил 1 млрд.руб.

2.Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте Российской Федерации — российских рублях.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах рублей.

В соответствии с учетной политикой Общества ошибка признаётся существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один отчётный период она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчётной информации, и приводит к искажению любой статьи (строки) бухгалтерской отчётности на 5% и более.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2025 год является исправленной в связи с внесением изменений в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, и заменяет собой ранее представленную первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2025 год от «31» марта 2026 года.

2.1. Основные положения учетной политики

В данном разделе раскрываются принятые при формировании учетной политики существенные способы ведения бухгалтерского учета, знание о которых необходимо пользователям для достоверной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом директора управляющей организации ООО «Акоммерс» - ООО «Управляющая компания «Артсофте» от 26 декабря 2024 г. № 568/1 и сформирована в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В 2025 году в Учетную политику Общества внесены изменения, связанные с введением в действие с 01 января 2025 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике носят обязательный характер и направлены на приведение правил учета в соответствие с требованиями новых стандартов.

Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные периоды (в частности, за 2024 год) не пересчитывались в связи с несущественностью изменений.

Внесенные изменения носят организационно-методический характер (определяют состав и детализацию отчетных форм, процедуру инвентаризации) и не оказали существенного количественного влияния на представление активов, обязательств, капитала, финансовых результатов и денежных потоков Общества в отчетности за 2025 год.

Иных изменений в учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества в 2025 году и в последующих периодах, не вносилось.

Учетная политика сформирована исходя из следующих основных **допущений**:

- имущественной обособленности активов и обязательств Общества;
- непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принципа начисления).

Учетная политика применяется с соблюдением **требований** полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества **отсутствуют значительные неопределенности**, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

Отсутствующие объекты и операции

В 2025 году в деятельности Общества отсутствовали операции, связанные с получением бюджетных средств и государственной помощи.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

2.2.1. Признание и первоначальная оценка

Нематериальный актив признается при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 ФСБУ 14/2022:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод и контроль над объектом;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- организация не предполагает продавать объект в течение 12 месяцев;
- фактическая стоимость объекта может быть достоверно определена.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов их учет ведется на забалансовом счете НМЦ.04 «Малоценные НМА».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.

2.2.2. Классификация НМА

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

2.2.3. Последующая оценка и амортизация

Все объекты НМА после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

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

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация применяет следующие способы начисления амортизации:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

2.2.4 Обесценение

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», на каждую отчетную дату при наличии признаков обесценения.

При выявлении признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость актива. В случае если возмещаемая стоимость оказывается ниже балансовой, признается убыток от обесценения с отражением его в составе прочих расходов.

Восстановление убытка от обесценения производится в случае увеличения возмещаемой стоимости актива в последующих периодах, но не выше балансовой стоимости, которая была бы определена без учета обесценения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.2.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями в объекты нематериальных активов понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения в объекты НМА признаются по мере осуществления фактических затрат.

Объекты нематериальных активов, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Нематериальные активы» по балансовой стоимости.

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

Переход на ФСБУ 14/2022 был осуществлен с 2023 на 2024 год, НМА были приведены в соответствие с нормами ФСБУ.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.3.1. Признание и первоначальная оценка

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020, организацией установлен стоимостной лимит для целей упрощенного учета основных средств в размере **40 000 рублей**.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и имеющие стоимость ниже указанного лимита, **не признаются объектами основных средств**. Затраты на приобретение (создание) таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Указанный лимит установлен с учетом **существенности информации** об активах, списываемых в расходы: стоимость таких активов в совокупности не превышает 5% от общей стоимости приобретенных внеоборотных активов за отчетный период.

Для обеспечения контроля наличия и движения активов, списанных на расходы, организация ведет их забалансовый учет (на забалансовом счете МЦ04) либо количественный учет в эксплуатации.

Основные средства (активы) принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном соблюдении условий:

- актив имеет материально-вещественную форму;
- актив предназначен для использования в ходе обычной деятельности организации, для управленческих нужд;
- актив предназначен для использования в течение периода свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает перепродать актив.

Капитальные вложения признаются в качестве актива при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует высокая вероятность, что понесенные затраты обеспечат организации получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина может быть определена.

Капитальное вложение признается в качестве актива в тот момент, когда организацией понесены затраты, в сумме фактических затрат.

Незавершенные капитальные вложения - затраты организации, понесенные ею в целях приобретения, создания, улучшения, восстановления ОС и других внеоборотных материальных активов до момента приведения соответствующего объекта в то место и (или) в то состояние, в котором организация намерена его использовать.

2.3.2. Амортизация

Организация применяет модель учета ОС по первоначальной стоимости, т.е. Балансовая стоимость = Первоначальная стоимость – Накопленная амортизация.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем принятия к учету ОС, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации после начала ее начисления не приостанавливается (в том числе и в случаях простоя или временного прекращения использования ОС).

Начисление амортизации приостанавливается в случае, если ликвидационная стоимость ОС оказалась равной или превысила его балансовую стоимость. Если в указанном случае ликвидационная стоимость впоследствии становится ниже балансовой ОС, начисление амортизации возобновляется.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Инвестиционная недвижимость в составе основных средств организации отсутствует.

2.4. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.4.1. Признание и оценка

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Организация применяет дисконтирование при приобретении запасов на условиях отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев. Переоценка дисконтированной стоимости задолженности производится на каждую отчетную дату. Изменения относятся на финансовые расходы.

2.4.2. Оценка при выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (первым поступил — первым списан).

2.4.3. Резерв под обесценение

Организация на каждую отчетную дату проводит проверку запасов на обесценение путем сравнения их балансовой стоимости с чистой стоимостью продажи (ЧСП).

В случае если чистая стоимость продажи запасов оказывается ниже их балансовой стоимости, создается резерв под обесценение запасов. Величина резерва определяется как разница между балансовой стоимостью и чистой стоимостью продажи.

Резерв создается по группам запасов (сырье, материалы, готовая продукция) в разрезе единиц учета. Восстановление резерва производится при увеличении чистой стоимости продажи или при выбытии запасов.

2.4.4. Запасы, предназначенные для управленческих нужд

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

2.4.5. Забалансовый учет

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет (счет МЦ.04).

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.5. Учет аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество выступает исключительно в качестве **арендатора** (субарендатора) офисных помещений. Деятельность в качестве арендодателя не осуществляется. Договоры аренды заключены для обеспечения деятельности Общества (размещение персонала и административных офисов).

2.5.1. Признание объектов учета аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В состав арендных платежей для расчета обязательства по аренде включаются:

- твердые (фиксированные) платежи, предусмотренные договором;
- переменные платежи, зависящие от индексов цен или процентных ставок (если их величина определена на дату предоставления предмета аренды);
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды (если организация намерена использовать такие опционы);
- платежи по праву выкупа (если организация намерена выкупить предмет аренды);
- суммы по гарантиям выкупа предмета аренды.

Переменные арендные платежи, зависящие от иных факторов (объем потребленной электроэнергии, коммунальные услуги по показаниям счетчиков), не включаются в оценку обязательства по аренде и признаются расходами периода по мере возникновения.

Суммы НДС и иных возмещаемых налогов исключаются из состава арендных платежей при оценке обязательства

Срок аренды для целей бухгалтерского учета определяется как период, на который арендатор имеет право использования предмета аренды

Пересмотр срока аренды отражается в учете как изменение оценочного значения с корректировкой обязательства по аренде

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование осуществляется с использованием ставки процента, заложенной в договор аренды (если она

определена). В случае если ставка не определена, применяется ставка, отражающая стоимость привлечения заемных средств организацией на срок, сопоставимый со сроком аренды, с учетом залогового обеспечения (ключевая ставка +9,5% годовых). Ставка дисконтирования пересматривается при изменении условий договора аренды или срока аренды.

Последующий учет обязательства по аренде осуществляется следующим образом:

- обязательство уменьшается на сумму арендных платежей в части погашения основной суммы задолженности;
- проценты по аренде признаются в составе расходов периода с одновременным увеличением обязательства;
- при изменении условий договора (пролонгация, изменение суммы платежа) производится пересчет обязательства с отнесением корректировки на стоимость ППА либо на финансовый результат (при существенном изменении срока аренды)

В соответствии с п. 11-12 ФСБУ 25/2018, организация не признает обязательство по аренде в отношении следующих категорий договоров:

- договоры со сроком аренды не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- договоры, в которых предметом аренды является имущество рыночной стоимостью не более 300 000 руб. (без учета износа), при условии отсутствия перехода права собственности, права выкупа по цене ниже рыночной и передачи в субаренду.

Решение о неприменении стандарта принимается в отношении каждого предмета аренды, что подтверждается соответствующим решением комиссии.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

2.6.1. Признание и классификация

К финансовым вложениям организации относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (включая дочерние и зависимые общества);
- вклады в совместную деятельность;
- предоставленные займы другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные (срок обращения/погашения более 12 месяцев) и краткосрочные (до 12 месяцев включительно).

2.6.2. Оценка

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Последующая оценка финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»:

- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости;
- долговые финансовые вложения (предоставленные займы, депозитные вклады) оцениваются по первоначальной стоимости с учетом особенностей, установленных ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости, у организации отсутствуют. Переоценка финансовых вложений не производится.

Организация проводит проверку финансовых вложений на обесценение в порядке, установленном ПБУ 19/02.

Критерии наличия признаков обесценения, установленные организацией:

- просрочка платежа по займу более 90 дней;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- наличие информации о существенном ухудшении финансового состояния должника.

2.6.3. Размещение свободных денежных средств

Размещение свободных денежных средств на депозитных счетах банков организация учитывает на счёте 55 «Специальные счета в банках», субсчёт «Депозитные счета».

Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счёта, банковского вклада, по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, относятся к прочим доходам и учитываются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы». Проценты не увеличивают балансовую стоимость финансовых вложений.

2.6.4. Результаты проверки на обесценение

На отчётную дату проведена проверка финансовых вложений на обесценение в порядке, установленном ПБУ 19/02. По результатам проверки:

- признаки обесценения финансовых вложений не выявлены;
- резерв под обесценение не создавался.

2.7. Дебиторская задолженность

2.7.1. Критерии признания задолженности сомнительной

Дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, считается сомнительной.

2.7.2. Методика расчета резерва

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу индивидуально на основе:

- анализа финансового состояния должника;
- срока просрочки платежа;
- наличия обеспечения (залог, поручительство);
- оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7.3. Движение резерва

За 2025 год резерв по сомнительным долгам:

- восстановлен в сумме 2 741 тыс. руб. в связи с погашением ранее признанной сомнительной задолженности покупателей;
- списан на расходы в сумме 153 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности по задолженности поставщика.

2.7.4. Списание безнадежной задолженности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

Списанная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания. По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность на забалансовом счете отсутствует.

2.7.5. Переклассификация задолженности

В отчетном периоде произведена переклассификация дебиторской задолженности в сумме 25 383 тыс. руб. из долгосрочной в краткосрочную в связи с наступлением срока погашения в пределах 12 месяцев с отчетной даты.

2.8 Оценочные обязательства

Организация признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с **Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)**, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство признается в учете при одновременном выполнении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Организация признает один вид оценочного обязательства — **резерв предстоящих расходов на оплату отпусков**. Порядок оценки резерва: расчет исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка на отчетную дату. Периодичность признания резерва — ежемесячно (на последнее число месяца).

Иные виды оценочных обязательств (по гарантийному ремонту, по судебным искам, по предстоящим затратам на рекультивацию земель, по выданным гарантиям и др.) организацией **не создаются** ввиду отсутствия оснований для их признания.

Обязанность по оплате отпусков возникает у организации в связи с трудовыми договорами и действующим трудовым законодательством (ст. 114–115 ТК РФ). На каждую отчетную дату у работников имеется неиспользованное право на оплачиваемый отпуск (или компенсацию при увольнении), что создает у организации обязанность произвести будущие выплаты.

Величина резерва рассчитывается **по каждому работнику** отдельно по следующей формуле:

Резерв_i = (Количество неиспользованных дней отпуска_i) × (Средний дневной заработок_i) + страховые взносы

Затем резерв по всем работникам суммируется.

Количество неиспользованных дней отпуска определяется на отчетную дату как разница между:

общим количеством дней отпуска, на которое работник имеет право за весь период работы (включая основной и дополнительный отпуска);

количеством использованных дней отпуска.

Средний дневной заработок рассчитывается в соответствии с действующим законодательством (постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) исходя из заработной платы за 12 календарных месяцев, предшествующих отчетной дате.

В состав оценочного обязательства включаются также **страховые взносы** (единый тариф + взносы на страхование от НС и ПЗ), начисляемые на сумму отпускных. Страховые взносы рассчитываются по действующим тарифам.

В учете резерв на оплату отпусков отражается двумя субсчетами:

96.01.1 — резерв на оплату отпускных (без страховых взносов);

96.01.2 — резерв на оплату страховых взносов с отпускных.

Резерв на оплату отпусков является **краткосрочным**, так как его погашение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Порядок использования и восстановления оценочного обязательства

Использование резерва на оплату отпусков осуществляется при начислении отпускных работникам (дебет счета 96.01.1 в корреспонденции с кредитом счета 70) и при начислении страховых взносов с отпускных (дебет счета 96.01.2 в корреспонденции с кредитом счета 69).

Восстановление резерва производится в случае превышения суммы резерва над фактическими расходами — в конце года (дебет счета 96 в корреспонденции с кредитом счета 91.01), а также при отсутствии основания для дальнейшего признания оценочного обязательства.

Резерв на оплату отпусков пересчитывается ежемесячно (на последнее число месяца).

Инвентаризация оценочных обязательств проводится ежегодно в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.9. Доходы и расходы

2.9.1. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от деятельности, осуществляемой организацией в соответствии с уставом:

- оказание услуг по разработке программного обеспечения;
- оказание услуг по технической поддержке программного обеспечения.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Моментом перехода права собственности, принятия работ (услуг) и, соответственно, датой признания выручки является дата подписания сторонами первичного документа, подтверждающего факт реализации (например, акта приема-передачи, товарной накладной, универсального передаточного документа).

Договоры на выполнение работ (оказание услуг) не предусматривают поэтапной сдачи результатов. Выручка по таким договорам признается единовременно в полном объеме после подписания сторонами акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг). Способ определения готовности работ "по мере готовности" не применяется ввиду отсутствия долгосрочных договоров с поэтапной сдачей.

2.9.2. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с основным видом деятельности (разработкой и тех.поддержкой ПО) отражаются на счете 20 «Основное производство» и включают в себя:

- Расходы на оплату труда производственного персонала
- Суммы начисленных взносов на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование с оплаты труда производственного персонала
- Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями.

По итогам месяца прямые расходы в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства и списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, работ, услуг. Эти суммы списываются полностью в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»

- Расходы на оплату труда сотрудников отдела продаж и т.п.
- Суммы начисленных взносов на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование с оплаты труда
- Расходы на приобретение товаров, работ и услуг, связанных с продвижением и продажами

Общепроизводственные и расходы на управление отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя:

- Расходы на оплату труда непроизводственного персонала
- Суммы начисленных взносов на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование с оплаты труда
- Расходы на аренду помещений, расходы на коммунальные услуги
- Расходы на амортизацию
- Расходы на приобретение запасов, работ, услуг, связанных с деятельностью организации
- Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования

Списание общехозяйственных расходов производится ежемесячно полностью в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

Прочие расходы, расходы, не связанные с основной деятельностью организации отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» в разрезе аналитики статей затрат.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением операций, где доходы и связанные с ними расходы возникают в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения (например, проценты по депозитам показываются свернуто).

2.10. Бухгалтерская отчетность

С отчетности за 2025 год Общество применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

2.11 Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Общество является Участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» и применяет льготы по налогу на прибыль и НДС, в связи с чем не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а также Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, при формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год в связи с исправлением существенной ошибки предшествующего отчетного года.

Характер ошибки

В 2025 году выявлена существенная ошибка, допущенная в 2024 году: ошибочно признана выручка от реализации по договору № 16-07-20АС от 29.07.2020 (реализация фактически не состоялась на дату признания). Сумма ошибочно признанной выручки составила 55 000 тыс. руб.

Критерий существенности

Ошибка признана существенной, так как сумма корректировки (55 000 тыс. руб.) превышает 5% от выручки за 2024 год (529 273 тыс. руб.) и 5% от чистой прибыли (291 851 тыс. руб.).

Способ исправления

В соответствии с п. 9 и 12 ПБУ 22/2010 исправление произведено следующим образом:

- в бухгалтерском учете 2025 года произведена корректировка нераспределенной прибыли в сумме 55 000 тыс. руб.;
- сравнительные показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год, представленные в отчетности за 2025 год, пересчитаны ретроспективно.

тыс.руб.

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2024		Сумма изменения	
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	1230	154 698	209 698	55 000	Исключение ошибочно признанной дебиторской задолженности
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	422 248	477 248	55 000	Корректировка нераспределенной прибыли в связи с исправлением ошибки

3.1 Нематериальные активы

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса раскрыты в Таблицах 3.1., 3.2., 3.3., 3.5.

Общество разрабатывает программное обеспечение для ЭВМ, используемое в банковской сфере и для внедрения безбумажного офиса.

В течение 2025 и 2024 гг. элементы амортизации нематериальных активов Обществом не пересматривались.

У Общества не было авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов в отчетном периоде.

В 2025 году в связи с моральным устареванием списаны нематериальные активы, полностью утратившие экономические выгоды. Остаточная стоимость объектов на момент списания составляла 0 тыс. руб., первоначальная стоимость — 7 330 тыс. руб. Доходы и расходы от списания отражены в составе прочих доходов и расходов (счет 91).

Проверка нематериальных активов на обесценение проведена в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение не создавался.

В течение 2025 и 2024 гг. сроки полезного использования, способы начисления амортизации и ликвидационная стоимость (признаваемая равной нулю) нематериальных активов не пересматривались, так как не изменились обстоятельства, влияющие на эти элементы.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты на создание, улучшение (модификацию) существующих программных продуктов, а также на приобретение лицензий и исключительных прав на программы для ЭВМ. Списание капитальных вложений произведено в связи с завершением создания активов и принятием их к учету в качестве нематериальных активов

Информация о НМА – программах ЭВМ, созданных организацией.

тыс.руб.

Наименование НМА	Сальдо на 31.12.2023	Сумма затрат на создание НМА, 2024г.	Введено в эксплуатацию	Сальдо на 31.12.2024	Сумма затрат на создание НМА, 2025г.	Введено в эксплуатацию	Сальдо на 31.12.2025	Срок сборки
Abanking 2.1.		5 772	5 772	-	-	-	-	3 кв 2024
Abanking 2.2.		23 849	-	23 849	-	23 849	-	4 кв 2024
Abanking 2.3.		-	-	-	13 189	13 189	-	1 кв 2025
Abanking 2.4.		-	-	-	15 321	15 321	-	2 кв 2025
Abanking 2.5.		-	-	-	14 860	14 860	-	3 кв 2025
Микросервис "Шлюз ФНС"		2 185	2 185	-	-	-	-	август 2024г.
Модуль "Abanking -плагин digital-ruble 2.0"		-	-	-	12 142	-	12 142	4 кв 2025 - 1 кв 2026
Плагин "Abanking-capacitor-push-notifications-master"		157	157	-	-	-	-	июль 2024г.

Плагин "Cordova-android-googlepay-issuer"		255	255	-	-	-	-	июль 2024г.
Плагин "Cordova-apple-wallet"		282	282	-	-	-	-	август 2024г.
Плагин "Smart-code-scanner"		107	107	-	-	-	-	август 2024г.
Плагин "yandex-appmetrica-plugin-cordova"		181	181	-	-	-	-	август 2024г.
Программа для ЭВМ "Abanking 4.0"		87 207	87 207	-	-	-	-	январь - июль 2024
Программа для ЭВМ "Abanking 4.1"		57 894	-	57 894	14 409	-	72 303	в 2024 г. в порядке разбора "Abanking 4.0" + 4 кв 2025 - 1 кв 2026
ИТОГО	0	177 889	96 146	81 743	69 921	67 219	84 445	

Информация о приобретенных НМА

тыс.руб.

Наименование НМА	Сальдо на 31.12.2023	Сумма затрат на приобретение НМА, 2024г.	Введено в эксплуатацию	Сальдо на 31.12.2024	Сумма затрат на приобретение НМА, 2025г.	Введено в эксплуатацию	Сальдо на 31.12.2025	Планируемый срок ввода в эксплуатацию	Вид НМА
Сайт nopaper.ru	-	-	-	-	400	400	-	-	Прочие НМА
ИТОГО	-	-	-	-	400	400			

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе капитальных вложений числятся следующие объекты, не признанные в качестве нематериальных активов:

Наименование объекта	**Балансовая стоимость, тыс. руб.**	**Причина непризнания**	**Планируемый срок ввода в эксплуатацию**
Программа для ЭВМ Nocode (Интеграционный модуль для КЭДО и Интеграционный модуль для ЭДО)	200 000	Объект будет интегрирован в создаваемый НМА	3 кв 2026
Программа для ЭВМ «Abanking 4.1» (модернизация)	72 303	Не завершены работы по улучшению	3 кв 2026
Модуль «Abanking – плагин digital-ruble 2.0»	12 142	Объект в стадии создания	3 кв 2026
Итого	**284 445**		

Все нематериальные активы, созданные организацией, оцениваются по первоначальной стоимости. НМА с неопределенным сроком полезного использования на отчетную дату отсутствуют. Ограничения имущественных прав и залог НМА на 31.12.2025 отсутствуют.

3.2 Основные средства

На балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года числятся следующие объекты:
оборудование и сооружения,
права пользования активами (ППА), учитываемые по остаточной стоимости.»

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрыты в Таблице 4.1 :

В течение 2025 и 2024 г. Обществом произведен пересмотр элементов амортизации ОС (срок полезного использования).

У Общества не было авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

Общество в 2024-2025 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В 2024-2025 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Информация о капитальных вложениях в основные средства, представлена в таблице 4.5. Все капитальные вложения, осуществленные в 2025 году, завершены и приняты к учету в составе основных средств в том же периоде. Незавершенные капитальные вложения на конец отчетного периода отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение проведена в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». По результатам проверки признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение не создавался.

Ликвидационная стоимость всех объектов основных средств признана равной нулю, так как:

- поступление от выбытия объектов не ожидается;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной (менее 5% от первоначальной стоимости).

В 2025 году списаны основные средства на сумму 1 802 тыс. руб. по первоначальной стоимости (остаточная стоимость — 0 тыс. руб.) в связи с физическим износом и моральным устареванием. Доходы и расходы от списания отражены в составе прочих доходов и расходов (счет 91).

Капитальные вложения на создание (модернизацию) основных средств (серверов и компьютеров) выполнены собственными силами организации. Затраты на оплату труда работников, участвующих в модернизации, включены в стоимость капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения (затраты на счете 08) по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют. Все капитальные вложения завершены и приняты к учету в составе основных средств в периоде их осуществления.

Капитальные вложения в улучшение арендованного имущества (неотделимые улучшения) в 2024-2025 годах не производились. В составе основных средств объекты неотделимых улучшений отсутствуют.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования), у организации отсутствуют. Все основные средства являются амортизируемыми (Таблица 4.3.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств (кроме случаев, связанных с сезонными особенностями деятельности) у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не передавало основные средства за плату во временное пользование (в аренду, лизинг и т.п.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют;

- основные средства, в отношении которых имеются иные ограничения имущественных прав организации, отсутствуют.

В 2025 году суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами, отсутствуют.

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась. Учетной политикой Общества переоценка не предусмотрена.

На каждую отчетную дату Общество проводит проверку наличия признаков обесценения основных средств. По состоянию на 31 декабря 2025 года признаки обесценения не выявлены.

В связи с отсутствием признаков обесценения расчет возмещаемой стоимости отдельных активов или единиц, генерирующих денежные средства, не производился.

3.3. Учет аренды

3.3.1 Право пользования активом (ППА)

Права пользования активами признаются в составе **основных средств** (строка 1150 бухгалтерского баланса). Детальная информация о наличии и движении ППА раскрыта в разделе 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (улучшения предмета аренды), включаются в стоимость права пользования активом (ППА) и амортизируются в течение срока аренды, если такие улучшения являются неотделимыми.

В 2024-2025 годах **неотделимые улучшения предмета аренды не производились**, затраты отсутствуют. Все улучшения арендованного имущества признавались отдельными объектами основных средств и амортизировались самостоятельно в течение срока их полезного использования.

В соответствии с п. 16 ФСБУ 25/2018 переменные арендные платежи, зависящие от фактического объема потребленных услуг (электроэнергия по показаниям приборов учета), не включаются в оценку обязательства по аренде и признаются расходами периода. За 2025 год сумма таких платежей составила 568 тыс. руб., за 2024 год - 578 тыс. руб.

За 2025 год проценты, начисленные на задолженность по аренде, составили **307 тыс. руб.** и отражены в составе процентов к уплате.

В 2024 году проценты по аренде отсутствовали в связи с неприменением дисконтирования.

По всем договорам аренды установлен ряд ограничений. В первую очередь, это целевое использование - объекты могут применяться исключительно для офисных или исследовательских целей. Любая перепланировка и неотделимые улучшения требуют письменного согласия арендодателя. Передача имущества в субаренду прямо запрещена, за исключением договора субаренды со Сколково, где необходимо согласие самого Арендатора. Кроме того, договором с ИП Смолина В.Н. запрещено изменение вида деятельности арендатора, которое признаётся существенным нарушением. Также все договоры запрещают передачу прав и уступку требований без согласия арендодателя.

В 2025 году в связи с заключением дополнительных соглашений и продлением договоров аренды производился пересмотр фактической стоимости прав пользования активами и обязательств по аренде. Корректировки отнесены на стоимость ППА (как изменение оценочного значения), за исключением случаев существенного изменения срока аренды, где корректировка отнесена на финансовый результат.

Существенных корректировок, отнесенных на финансовый результат, в 2025 году не было.

3.3.2 Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде

Организация арендует офисные помещения для обеспечения управленческой и административной деятельности.

В соответствии с п. 44 ФСБУ 25/2018 обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе развернуто (взаимозачет не применяется):

Вид обязательства	**Строка баланса**	**На 31.12.2025, тыс. руб.**	**На 31.12.2024, тыс. руб.**	**На 31.12.2023, тыс. руб.**
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	353	1 935	6 653
Краткосрочные обязательства по аренде	1520 (в составе кредиторской задолженности)	923	—	—
Итого обязательства по аренде	**1450 + 1520**	**1 276**	**1 935**	**6 653**

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год, составили 307 тыс. руб. и отражены в составе процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах). В 2024 году проценты по аренде отсутствовали.

При отсутствии в договорах явной процентной ставки применяется ставка, отражающая стоимость привлечения заемных средств: ключевая ставка ЦБ РФ на дату предоставления предмета аренды + 9,5% **годовых**.

Договор	Дата начала аренды	Примененная ставка
АО «Свердловская киностудия»	01.09.2024	27,5%
ИП Смолина В.Н.	01.07.2025	25,5%

Неотделимые улучшения не производились.

По договору с ИП Смолиной перечислен обеспечительный платеж **278 239 руб.** (100% месячной арендной платы).

Затраты на приведение предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в 2024–2025 годах отсутствовали. Неотделимые улучшения не производились.

Пересмотр обязательства в 2025 году произведен в связи с заключением нового договора с ИП Смолиной с 01.07.2025.

3.3 Финансовые вложения

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 5.1:

3.3.1. Расшифровка предоставленных займов (долгосрочных), тыс.руб.

Заемщик	Сальдо на 31.12.2024	Выдано займов	Погашено займов	Сальдо на 31.12.2025	Процентная ставка	Срок погашения	Обеспечение
НОУКОДИНГ ООО	87 900	96 000	141 400	42 500	5%	июнь 2031 г.	без обеспечения
ТЕХНОЛОГИИ ВОЗВРАТА ООО	3 000	-	3 000	-	2%	погашено в 2025 г.	без обеспечения
сотрудники	-	1 800	963	837	11%	по требованию	без обеспечения
Итого	**90 900**	**97 800**	**145 363**	**43 337**			

Процентные ставки по выданным займам не являются рыночными (займ связанной стороне выдан по ставке 5% годовых). Влияние дисконтирования на достоверность бухгалтерской отчетности признано несущественным, в связи с чем справедливая стоимость выданных займов не определялась.

По вкладам в уставные капиталы (товарищества) и совместную деятельность справедливая стоимость не определяется ввиду отсутствия активного рынка.

3.3.2. Стоимость финансовых вложений по возможности определения текущей рыночной стоимости

На 31 декабря 2025 года у организации отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (0 тыс. руб.). Все финансовые вложения организации в сумме 191 808 тыс. руб. относятся к категории, по которой текущая рыночная стоимость не определяется. В указанную сумму входят: долгосрочные финансовые вложения (вклады в уставные капиталы и предоставленные займы) в размере 79 498 тыс. руб. и краткосрочные финансовые вложения (депозитные счета) в размере 112 310 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года общая балансовая стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, составляла 246 358 тыс. руб. (долгосрочные — 127 061 тыс. руб., краткосрочные — 119 297 тыс. руб.). Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, на 31 декабря 2024 года также отсутствовали.

3.3.3. Изменение текущей рыночной стоимости финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у организации отсутствуют как на 31 декабря 2025 года, так и на 31 декабря 2024 года. Поэтому разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой не рассчитывается и не отражается.

3.3.4. Финансовые вложения, переданные другим организациям (кроме продажи)

В отчетном периоде (2025 год) и в предыдущем отчетном периоде (2024 год) отсутствовали операции по передаче финансовых вложений другим организациям или лицам, не связанные с продажей (уступка прав требования, передача в уставный капитал, безвозмездная передача и т.п.). Все выбытия финансовых вложений в 2025 году связаны исключительно с погашением займов заемщиками. В 2024 году такие операции также отсутствовали.

3.3.5. Резерв под обесценение финансовых вложений

На отчетную дату (31 декабря 2025 года) признаки обесценения финансовых вложений не выявлены (в соответствии с критериями, установленными в учетной политике). Резерв под обесценение не создавался. На 31 декабря 2024 года резерв под обесценение также отсутствовал.

3.3.6. Дисконтированная стоимость предоставленных займов

Организация не применяет оценку выданных займов по дисконтированной стоимости как в отчетном периоде (2025 год), так и в предыдущем отчетном периоде (2024 год), поскольку влияние дисконтирования на достоверность отчетности признано несущественным. Дисконтированная стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Способ дисконтирования не применялся.

3.3.7. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представлены депозитными счетами. В течение 2025 года организация размещала и возвращала свободные денежные средства на депозиты. Депозитные вклады размещены в кредитных организациях с высоким уровнем кредитоспособности.

3.3.8. Проценты по финансовым вложениям

В составе прочих доходов (счет 91) признаны проценты:

Вид процентов	**За 2025 год, тыс. руб.**	**За 2024 год, тыс. руб.**
по предоставленным займам	2 888	997
по депозитным вкладам	27 050	12 587
Итого	**29 938**	**13 584**

3.3.9 Существенная информация об обременениях.

Финансовые вложения организации не переданы в залог, не обременены обязательствами перед третьими лицами. Отсутствуют ограничения по распоряжению депозитными средствами.

3.4. Запасы

В составе запасов Общества на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года учитываются исключительно сырье и материалы (счет 10). Иные виды запасов, такие как готовая продукция, товары, затраты в незавершенном производстве на отчетные даты отсутствуют.

Материалы, числящиеся на начало 2025 года и поступившие в течение 2025 года, были использованы для общехозяйственных нужд и отнесены на расходы в конце соответствующих отчетных периодов (31 декабря), за исключением материалов, которые были приобретены в конце 2025 года для использования в 2026 году.

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, а также запасы, переданные в залог или находящиеся в пути, по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года.

Наличие и движение запасов отражено в таблице 6.1.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	6	28	217

На каждую отчетную дату Общество проводит проверку запасов на обесценение путем сравнения их балансовой стоимости с чистой стоимостью продажи. По состоянию на 31 декабря 2025 года чистая стоимость продажи запасов превышает их балансовую стоимость, в связи с чем резерв под обесценение не создавался.

3.5 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной (срок погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты). Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 отражена дебиторская задолженность (за вычетом резерва) в сумме 100 540 тыс. руб. Резерв создается в соответствии с учетной политикой в отношении задолженности, признанной сомнительной.

Динамика и структура краткосрочной дебиторской задолженности за 2024–2025 годы представлены в таблице 7.1., 7.2.

В течение 2025 года резерв по сомнительным долгам был восстановлен в сумме 2 741 тыс. руб. в связи с погашением ранее признанной сомнительной задолженности покупателей. Списание задолженности за счет резерва в сумме 153 тыс. руб. произведено в связи с признанием задолженности поставщика безнадежной к взысканию (истечение срока исковой давности).

В отчетном периоде произведена переклассификация дебиторской задолженности в сумме 25 383 тыс. руб. из долгосрочной в краткосрочную в связи с наступлением срока погашения в пределах 12 месяцев с отчетной даты.

В 2024 восстановление резерва в сумме 137 тыс. руб. произведено в связи с погашением дебиторской задолженности покупателем, ранее признанной сомнительной.

3.6 Денежные средства

Денежные средства Общества включают средства на рублёвых расчётных, валютных и прочих счетах в банках. Денежных эквивалентов (краткосрочных высоколиквидных финансовых вложений, легко обратимых в заранее известную сумму денежных средств и подверженных незначительному риску изменения стоимости) на отчётные даты не имелось.

Таблица 3.6.1. (тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчётных рублёвых счетах в банках	1 196	574	1 351
Денежные средства на валютных счетах в банках			67 070
Аккредитивы	14 560	8 409	
Прочие счета в банках	48	157	133
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса по стр. 1250	15 805	9 140	68 554
Итого денежные средства в составе отчёта о движении денежных средств по стр. 4450 и 4500	15 805	9 140	68 554

По состоянию на 31.12.2025 Обществу для использования не доступно 14 560 тыс. руб. (в связи с обеспечением банковской гарантии; на 31.12.2024г. – 8 409 тыс. руб. (в связи с обеспечением банковской гарантии).

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчёте о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

3.7 Прочие оборотные активы

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 3.7.1. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2025 г.	2024 г	2023 г.
1	2	3	4
Страхование ДМС	4	100	14
Денежные документы		2	7
Расходы будущих периодов (лицензии до 1 года)			506
Итого:	4	102	527

3.8 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Капитал полностью оплачен, задолженность участников отсутствует.

Изменений уставного капитала в 2025 и 2024 годах не было. Собственные доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют. Доли участников не заложены и не обременены.

3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На 31.12.2024: 422 248 тыс. руб.

Данное значение сформировано с учетом исправления существенной ошибки, допущенной в 2024 году. В 2025 году выявлено ошибочное признание выручки по договору № 16-07-20АС от 29.07.2020 на сумму 55 000 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 22/2010 произведена корректировка нераспределенной прибыли на указанную сумму, что привело к уменьшению показателя на 31.12.2024 с 477 248 тыс. руб. до 422 248 тыс. руб.

На 31.12.2025: 499 794 тыс. руб. (сформирована за счет чистой прибыли 2025 года в размере 77 546 тыс. руб. и нераспределенной прибыли прошлых лет с учетом вышеуказанной корректировки).

В 2025, 2024 годах Обществом не были объявлены дивиденды за 2023, 2024 годы.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

К заемным средствам Общества в 2024 году отнесена возобновляемая кредитная линия (ВКЛ), полученная в АО «МСП-банк» с лимитом 40 000 тыс.руб. В 2025 году ВКЛ была закрыта.

В 2025 году в рамках указанного договора осуществлялись операции по получению и погашению кредитных траншей. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по кредитной линии полностью погашена.

В декабре 2025 года Обществом получен краткосрочный процентный займ от ООО «ТРЕЙДИНС.РУ» (связанная сторона) по договору № 18/12-25TD от 23.12.2025 на сумму 1 000 тыс. руб. Займ полностью возвращен в декабре 2025 года.

Информация о сроках погашения кредитов и займов представлена в следующей таблице:

Таблица 3.10.1. Сроки погашения кредитов и займов

тыс. руб.

Сумма	Срок погашения	Процентная ставка, %
1	2	3
По состоянию на 31.12.2025:	x	x
-	-	-
По состоянию на 31.12.2024:	x	x
39 862	25.06.2025	14%

Сумма	Срок погашения	Процентная ставка, %
1	2	3
По состоянию на 31.12.2023:	x	x
-	-	-

Просроченной задолженности по кредитам и займам на отчетные даты нет.

Информация о суммах признанных процентов по кредитам и займам представлена в следующей таблице:

Таблица 3.10.2. Сумма признанных процентов по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	-	332
Итого процентов:	-	**332**

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. недополученные займы по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

Средства полученной кредитной линии для временного размещения в долгосрочные и (или) краткосрочные финансовые вложения (депозиты, займы, ценные бумаги) не использовались. Доход от временного использования отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют. Обязательства заимодавца исполнены в полном объеме.

3.11 Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность. Долгосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1410 и включает обязательства по аренде.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 210 620 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 103 365 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 165 314 тыс. руб.).

Наличие и движение кредиторской задолженности за отчетные периоды представлено в Таблице 8.1.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не имеется.

3.12 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В частности, создаётся резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (счёт 96). Величина резерва определена исходя из неиспользованных дней отпуска всеми работниками на отчетную дату и среднего заработка. Резерв является краткосрочным, его погашение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Показатель	**На 31.12.2025, тыс. руб.**	**На 31.12.2024, тыс. руб.**
Резерв на оплату отпусков	16 067	21 608

Движение резерва за отчетный период раскрыто в таблице 8.3 настоящих Пояснений.

Иные виды оценочных обязательств организацией не создавались ввиду отсутствия оснований для их признания.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 гг. Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. Обществом не выявлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг. Обществом не выявлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Учет и раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Резерв на оплату отпусков начисляется в соответствии с учетной политикой Общества, формируется и учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, а также Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, при формировании бухгалтерской отчетности за 2025 год произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей за 2024 год в связи с исправлением существенной ошибки предшествующего отчетного года.

тыс.руб.

Наименование строки	Код строки	Данные за 2024 г.		Сумма изменения	Причины корректировки
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	474273	529273	55000	Сторнирование ошибочной реализации
Прибыль (убыток) от продаж	2200	233122	288122	55000	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	236850	291850	55000	
Чистая прибыль	2400	236850	291850	55000	

Налог на прибыль не корректировался, так как организация является участником проекта «Сколково» и применяет льготу по налогу на прибыль (ст. 246.1 НК РФ).

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки учитываются доходы от реализации неисключительных прав (лицензий) на собственное ПО, а также услуг, связанных с внедрением, настройкой и технической поддержкой ПО.

Таблица 4.1 (тыс. руб.)

Вид деятельности	Выручка за 2025 год	Выручка за 2024 год
Реализация лицензий	57 552	139 476
Работы и услуги ИТ	351 906	331 144
Прочие услуги (консультационные)	4 020	3 653
Итого	**413 478**	**474 273**

Исполнение договоров, по которым Обществом была признана выручка, неденежными средствами в 2025 и 2024 гг. не производилось.

4.2 Себестоимость

Себестоимость проданных услуг состоит из расходов, непосредственно связанных с разработкой ПО, а также оказанием услуг по его технической поддержке и внедрению.

Статья затрат	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Расходы на ПО	802	1 406
Расходы на разработку (внешние – по договорам.)	103 421	85 281

Расходы на персонал (подбор, обучение)	96	388
Амортизация	31 704	21 830
Оплата труда	98 665	66 666
Взносы	7 879	3 815
Прочие затраты	504	92
Итого себестоимость (счет 20)	**243 071**	**179 478**

4.3 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	Сумма за 2025, тыс. руб.	Сумма за 2024, тыс. руб.
Расходы на оплату труда и отчисления	12 035	8 881
Расходы на внешних продавцов	2 459	1 485
Командировочные расходы	3 415	2 060
Маркетинговые и представительские расходы	3 006	3 885
Рекламные расходы	1 990	6 040
Расходы на IT и ПО(маркетинг)	1 265	2 026
Прочие коммерческие расходы	115	6
Итого коммерческие расходы (счет 44)	**24 285**	**24 383**

4.4 Управленческие расходы

Управленческие расходы	Сумма за 2025, тыс. руб.	Сумма за 2024, тыс. руб.
Расходы на оплату труда и отчисления	16 972	14 126
Расходы на услуги сторонних организаций (административного характера)	8 065	5 585
Амортизация	7 480	13 093
Расходы на аренду и благоустройство	8 417	1 617
Расходы на IT и ПО	1 470	1 708
Прочие управленческие расходы	1 024	1 161
Итого управленческие расходы (счет 26)	**43 429**	**37 290**

4.5 Проценты к получению

Показатель	Сумма за 2025 г, тыс.руб.	Сумма за 2024 г., тыс.руб.
Проценты по предоставленным займам	2 888	997
Проценты по депозитам	27 050	12 587
ИТОГО проценты к получению	**29 938**	**13 584**

Проценты по предоставленным займам получены от ООО «Ноукодинг» (связанная сторона) по ставке 5% годовых. Займ выдан сроком до июня 2031 года без обеспечения.

Депозиты размещены в АО «Альфа-Банк» и ПАО «Совкомбанк» на сроки от 1 до 3 месяцев. Средневзвешенная процентная ставка в 2025 году составила 17,5% годовых, в 2024 году — 14,2% годовых.

4.6. Проценты к оплате

Показатель	Сумма за 2025 г, тыс.руб.	Сумма за 2024 г., тыс.руб.
Проценты по займам	4 523	835
Проценты по аренде	307	
ИТОГО проценты к уплате	**4 830**	**835**

Проценты по займам уплачены по кредитной линии АО «МСП-банк» (ставка 14% годовых, займ полностью погашен в 2025 году) и по краткосрочному займу ООО «Трейдинс.ру» (займ погашен в декабре 2025 года).

Проценты по аренде начислены на обязательства по договорам аренды офисных помещений (договоры с АО «Свердловская киностудия» и ИП Смолиной В.Н.). Методика расчета процентов раскрыта в разделе 2.5 учетной политики. В 2024 году проценты по аренде отсутствовали в связи с неприменением дисконтирования по договорам аренды.

4.7 Прочие доходы

Состав прочих доходов отражен в таблице 4.3

Таблица 4.7 (тыс.руб.)

Прочие доходы	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Переоценка внеоборотных активов (изменение стоимости предметов аренды)	50	56
Целевое финансирование и гранты		35625
Восстановление из резервов по оплате труда	374	4 358
Прочие внереализационные доходы		101
Прибыль (убыток) прошлых лет	23	
ИТОГО	447	40 140

Целевое финансирование и гранты получены в 2024 году от Фонда содействия инновациям в рамках реализации инновационного проекта. Средства израсходованы в соответствии с условиями предоставления. В 2025 году целевое финансирование отсутствовало

4.8 Прочие расходы

Состав прочих расходов отражен в таблице 4.4

Таблица 4.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
1	**2**	**3**
Прочие расходы, всего:	**50 702**	**49 161**
в том числе:	x	x
расходы на услуги банков	1 146	496
отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)		1 412

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	5 967	2 109
списание дебиторской (кредиторской) задолженности	153	34
прочие внереализационные расходы	1 670	3 471
результат от выбытия основных средств	323	31
результат от совместной деятельности	41 443	40 711
покупка(продажа) иностранной валюты		461
штрафы, пени, неустойки		436

4.9 Финансовый результат

Основной вид деятельности Общества (разработка программного обеспечения) в 2025 году принес прибыль от продаж (строка 2200) в размере 102 693 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом (прибыль от продаж 233 122 тыс. руб.) прибыль основной деятельности снизилась в 2,3 раза, что обусловлено снижением выручки на 12,8% при росте совокупных расходов на 22,4%.

С учетом прочих доходов и расходов прибыль до налогообложения за 2025 год составила 77 546 тыс. руб. В 2024 году была получена прибыль до налогообложения в размере 236 850 тыс. руб.

Ключевым фактором, сформировавшим снижение чистой прибыли является снижение выручки в 2025 году, и рост совокупных расходов.

Чистая прибыль за 2025 год составила 77 546 тыс. руб. В 2024 году была получена чистая прибыль в размере 236 851 тыс. руб.

5. Пояснения к отдельным показателям Отчета об изменении капитала

5.1. Структура капитала

Капитал организации представлен двумя компонентами: **уставный капитал** и **нераспределенная прибыль**. Иные элементы капитала (собственные акции, накопленная дооценка внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал) на отчетные даты отсутствуют.

5.2. Изменение учетной политики (стр 3110)

В межотчетный период (между 2023 и 2024 годами) организацией изменена учетная политика в части учета НМА **при переходе на ФСБУ 14/2022**

В результате применения измененной учетной политики нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 года уменьшена на **809 тыс. руб.**

5.3. Чистая прибыль (стр 3211 и 3311)

За 2024 год чистая прибыль организации до корректировки составляла 291 851, после корректировки **236 850 тыс. руб.**, что соответствует показателю строки 2400 Отчета о финансовых результатах за 2024 год. Чистая прибыль за 2024 год в была полностью присоединена к нераспределенной прибыли прошлых лет.

За 2025 год организацией получена чистая прибыль в размере **77 546 тыс. руб.**, что соответствует показателю строки 2400 Отчета о финансовых результатах за 2025 год. По итогам 2025 года чистая прибыль была полностью присоединена к нераспределенной прибыли прошлых лет.

5.4. Исправление ошибок

В 2025 году организацией выявлены существенные ошибки, допущенные в 2024 году.

Характер ошибок: неправомерно отражена реализация **в сумме 55 000 тыс. руб., что привело к завышению чистой прибыли 2024 года**.

Сумма корректировки составила **55 000 тыс. руб.** и отражена в Отчете об изменениях капитала за 2025 год по строке 3220 как уменьшение нераспределенной прибыли.

Последствия исправления ошибок:

- Нераспределенная прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 года уменьшена на 55 000 тыс. руб.
- Показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год пересчитаны ретроспективно.

5.5. Дивиденды и распределение прибыли

В отчетном периоде (2025 год) решения общего собрания участников о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов не принимались. Дивиденды за 2024 год (по результатам деятельности за 2024 год) не начислялись и не выплачивались.

В 2025 году выплачены дивиденды, объявленные по результатам деятельности за 2019 год (решение принято в более ранних периодах). Сумма выплат составила 10 996 тыс. руб.

6. Пояснения к отдельным показателям Отчета о движении денежных средств

Отчёт о движении денежных средств характеризует изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчёте денежные потоки представлены свёрнуто в случаях, когда они:

- характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками;
- отражают в большей степени деятельность контрагентов Общества, чем его собственную.

Общая характеристика денежных потоков:

- **По текущей деятельности:** Основной источник поступлений — реализация ПО и технической поддержи ПО. Сальдо денежных потоков от текущих операций составило **126 162 тыс. руб.** (в 2024 г.: 66 859 тыс. руб.).
- **По инвестиционной деятельности:** Отрицательное сальдо (-63 958 тыс. руб.) сформировано за счёт выдачи займов контрагентам.
- **По финансовой деятельности:** Отрицательное сальдо (-55 539 тыс. руб.) связано с выплатой дивидендов и возвратом кредитных обязательств.

Комментарии к отдельным статьям Отчёта:

6.1 По строке 4111 «от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг» отражены поступления от основного вида деятельности — разработка ПО.

6.2 По строке 4119 «прочие поступления» Отражены поступления от совместной деятельности.

6.3 По строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» Отражены платежи поставщикам и подрядчикам за выполненные работы и оказанные услуги.

6.4 По строке 4122 «в связи с оплатой труда работников» Отражены выплаты в связи с оплатой труда, включая суммы заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

6.5. По строке 4123 «процентов по долговым обязательствам» отражены проценты по займам и проценты по аренде.

6.6. По строке 4129 «прочие платежи» Отражены иные платежи по текущей деятельности, включая (в свёрнутом виде): расчеты с подотчётными лицами, расходы на расчётно-кассовое обслуживание, расчеты по договорам ГПХ, а также налоги (НДС).

6.7 По строке 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» Отрицательное сальдо сформировано денежными потоками, связанными с предоставлением займов.

6.8 По строке 4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли» Отражены выплаты участникам дивидендов по результатам деятельности за 2019 год.

7. Информация о связанных сторонах

7.1. Перечень связанных сторон

В отчетном периоде связанными сторонами Общества являлись:

1. Физические лица, осуществляющие контроль (участники):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Доля участия в уставном капитале, %
1.	Адеев Николай Николаевич	04.05.1982	42,5
2.	Курбет Вячеслав Владимирович	08.04.1973	42,5

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Доля участия в уставном капитале, %
3.	Абросимов Михаил Павлович	14.11.1990	15

2. Юридические лица:

Наименование юридического лица и ИНН	Характер отношений между организацией и связанными сторонами
ООО "Адиджитал" ИНН 6685145735	Аффилированность по составу участников: Адеев Н.Н., Курбет В.В. - являются участниками как ООО "Адиджитал" , так и ООО "Акоммерс"
ООО "Бизерра.ру" ИНН 6670348115	Аффилированность по составу участников: Адеев Н.Н., Курбет В.В. - являются участниками как ООО "Бизерра.ру" так и ООО "Акоммерс"
ООО "Лаба" ИНН 6685197269	Аффилированность по составу участников: Адеев Н.Н., Курбет В.В. - являются участниками как ООО "Лаба" так и ООО "Акоммерс"
ООО "Ноукодинг" ИНН 6685208230	Аффилированность по составу участников: Адеев Н.Н. - является участником как ООО "Ноукодинг" так и ООО "Акоммерс"
ООО "ТЕХНОЛОГИИ ВОЗВРАТА" ИНН 6685208248	Аффилированность по составу участников: Адеев Н.Н. - является участником как ООО "Технологии возврата" так и ООО "Акоммерс"
ООО "ТРЕЙДИНС.РУ" ИНН 6670323209	Аффилированность по составу участников: Адеев Н.Н., Курбет В.В. - являются участниками как ООО "Трейдинс.ру" так и ООО "Акоммерс"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АРТСОФТЕ" ИНН 6685139611	Аффилированность по составу участников: Адеев Н.Н., Курбет В.В. - являются участниками как ООО "Управляющая компания "Артсофте" так и ООО "Акоммерс". Аффилированность по ЕИО: Адеев Н.Н. является директором ООО "Управляющая компания "Артсофте"

7.2 Операции со связанными сторонами

7.2.1. Займы, выданные связанным сторонам:

Заемщик	Сальдо на 31.12.2024	Выдано займов	Погашено займов	Сальдо на 31.12.2025	Процентная ставка	Срок погашения	Обеспечение
НОУКОДИНГ ООО	87 900	96 000	141 400	42 500	5%	июнь 2031 г.	без обеспечения
ТЕХНОЛОГИИ ВОЗВРАТА ООО	3 000	-	3 000	-	2%	погашено в 2025 г.	без обеспечения
Итого	**90 900**	**97 800**	**144 400**	**42 500**			

Процентные ставки по выданным займам связанным сторонам не являются рыночными (займ выдан по ставке 5% годовых). Влияние дисконтирования на достоверность бухгалтерской отчетности признано несущественным, в связи с чем справедливая стоимость выданных займов не определялась.

7.2.2. Операции со связанными сторонами – юридическими лицами приведены в таблице 7.4:

Таблица 7.4. (тыс.руб.)

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество (для физ.лиц) или полное наименование юридического лица и ИНН	Договор, номер, дата	Предмет договора	Тип договора	Задолженность на 31.12.2023		Обороты за период		Задолженность на 31.12.2024		Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025		Примечания
					дебиторская	кредиторская	дебет	кредит	дебиторская	кредиторская	дебет	кредит	дебиторская	кредиторская	
1	ООО "Адиджитал" ИНН 6685145735	AD-17870 от 03.04.2023	Разработка сайта, лицензии	с поставщиком (оказание услуг)	400,00	-			400,00			400,00			
2	ООО "Адиджитал" ИНН 6685145735	Договор-оферта AD-15913 от 16.10.2022	тех.поддержка сайта	с поставщиком (оказание услуг)		1 200,00	3 600,00	2 400,00	-		150,00	150,00			
3	ООО "Адиджитал" ИНН 6685145735	Договор-оферта https://artsoftc.digital/oferta/adigitalVlicence	Лицензионный (АСУР)	с поставщиком (лицензии)			700,00	700,00							
5	ООО "Бизерра.ру" ИНН 6670348115	Договор оказания услуг № АС-13719 от 01.04.2020	Лицензионное вознаграждение	с покупателем (лицензии)	3 420,00		946,00	3 958,00	408,00			408,00			408 - создан резерв на 31.12.24, резерв восстановлен в 2025 году
6	ООО "Бизерра.ру" ИНН 6670348116	Договор-оферта	Разработка ПО	с поставщиком (оказание услуг)			2 800,00	1 400,00	1 400,00		700,00	2 100,00			
7	ООО "Лаба" ИНН 6685197268	Договор на разработку № 11 от 31.03.2022	Разработка ПО	с поставщиком (оказание услуг)		5 739,00	109 203,00	102 490,00	974,00		157 357,00	158 331,00			
8	ООО "Лаба" ИНН 6685197269	Договор поддержки № 10 от 30.03.2022	Тех.обслуживание ПО (КЭДО)	с поставщиком (оказание услуг)	383,00		41 165,00	41 173,00	375,00		38 593,00	42 661,00	3 693,00		
9	ООО "Поукодинг" ИНН 6685208231	Лицензионное соглашение по роялти № NC-18908 от 30.09.2023	лицензии	с поставщиком (роялти)		307,00	5 339,00	4 163,00	868,00		2 902,00	4 963,00	1 193,00		
10	ООО "Поукодинг" ИНН 6685208232	Лицензионный договор № АС-16908 от 25.05.2023	лицензии	с покупателем (лицензии)	50 000,00				50 000,00				50 000,00		срок оплаты - 10 лет
11	ООО "Поукодинг" ИНН 6685208233	Лицензионный договор № NC-20200 от 01.04.2025	лицензии	с поставщиком (лицензии)							145 286,00	200 000,00		54 714,00	
12	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Агентский договор 01/1/01-2025 от 09.01.2025	агентский договор на услуги	с поставщиком (оказание услуг)							559,00	350,00	209,00		
14	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор № 01/03-21UK от 29.03.2021 (Товарищество)	Договор оказания услуг по Товариществу	с поставщиком (оказание услуг)		6 809,00	27 669,00	23 252,00		2 392,00	34 013,00	19 382,00	12 239,00		
15	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор № 08/11-17UK от 01.11.2017г (кадр.усл)	кадровые услуги	с поставщиком (оказание услуг)		450,00	840,00	480,00		90,00	530,00	482,00		42,00	
16	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор № 14/12-17UK от 01.12.2017 г (ИТ усл) от 01.12.2017	ИТ услуги	с поставщиком (оказание услуг)		207,00	777,00	720,00		150,00	9 096,00	8 946,00			
17	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор № 27/12-17UK от 29.12.2017 г (юр усл)	юр.услуги	с поставщиком (оказание услуг)		350,00	1 050,00	840,00		140,00	910,00	844,00		74,00	
18	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор за управление № 10/05-18UK от 11.05.2023	управление	с поставщиком (оказание услуг)		282,00	482,00	240,00		40,00	421,00	342,00	39,00		
19	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор № UK-19125 от 20.03.2023 г (бух усл)	бух.услуги	с поставщиком (оказание услуг)		38,00	38,00								
20	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор на бухгалтерское сопровождение № UK-18091 от 07.11.2023	бух.сопровождение	с поставщиком (оказание услуг)		130,00	900,00	840,00		70,00	560,00	490,00			
21	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор оказания услуг UK-21990 от 06.02.2025	ИТ услуги	с поставщиком (оказание услуг)							258,00	258,00			
22	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор оказания услуг бн от 02.06.2025	подбор помещения под новый офис	с поставщиком (оказание услуг)							3 000,00		3 000,00		
23	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор на подготовку фин результата	составление фин.модели	с поставщиком (оказание услуг)							3 360,00	3 360,00			
24	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Договор хранения архива № UK-18306 от 01.11.2023	хранение архива	с поставщиком (оказание услуг)				17,00		17,00	34,00	17,00			
25	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Лицензионный договор № UK-16451 от 25.12.2022	Лицензии на ПО	с поставщиком (лицензии)	40,00		300,00	260,00			225,00	241,00		16,00	
26	ООО "Управляющая компания "Артсофте" ИНН 6685139611	Сублицензионный договор № UK-18972 от 01.02.2024	Сублицензионный договор	с поставщиком (лицензии)			563,00	508,00	55,00		815,00	950,00		80,00	
27	ООО "Поукодинг" ИНН 6685208230	Договор № 42/07-24АС от 09.07.2024, Договор № 56/10-24АС от 09.10.2024, Договор № 63/10-24АС от 24.10.2024, Договор №27/04-24АС от 10.04.2024, Договор №73/12-24АС от 09.12.2024, Договор №81/12-24АС от 27.12.2024, Договор № 36/06-24АС от 20.06.2024, Договор 38/09-25АС от 09.10.2025, Договор № 46/08-24АС от 05.08.2024, Договор № 50/08-24АС от 22.08.2024, Договор №29/07-25АС от 25.07.2025, Договор № 67/10-23АС от 23.10.2023	предоставленные займы с процентами	с заемщиком	8 869,00		81 208,00		90 078,00		98 830,00	145 836,00	43 072,00		
28	ООО "Трейдинс.ру" ИНН 6670323209	Договор процентного займа 70/12-22АС от 09.12.2022, Договор процентного займа № 18/12-25ТД от 23.12.2025	предоставленные займы	с заемщиком			500,00		500,00		1 000,00	1 500,00			
29	ООО "Технологии возврата" ИНН 6685208248	Договор займа № 21/04-23АС от 27.04.2023 до 26.04.24	предоставленные займы	с заемщиком	3 041,00		60,00		3 101,00		50,00	3 000,00	151,00		

7.3. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (КУП)

Вознаграждения, выплаченные в отчетном и предыдущем периодах КУП (ЮЛ) составили:

Виды выплат	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения:		

Виды выплат	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
– оплата по договору управления	241	240
Итого краткосрочных вознаграждений	241	240

8. Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, и не раскрывает информацию по сегментам

9. События после отчетной даты

В период с 31 декабря 2025 года по дату подписания отчетности существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества, не произошло.

В период с 31 декабря 2025 г. по дату подписания отчётности сохраняются экономические санкции в отношении Российской Федерации и повышенная волатильность на валютном рынке. Эти факторы создают неопределённость в отношении будущей внешнеэкономической конъюнктуры.

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» указанные обстоятельства квалифицированы как некорректирующие события, поскольку они:

- не подтверждают факты, существовавшие на 31 декабря 2025 г.;
- не требуют корректировки уже признанных активов и обязательств.

Деятельность Общества не связана с импортом/экспортом, требующим расчётов в иностранной валюте, что снижает валютные риски. По оценке руководства, колебания обменного курса в текущих условиях не оказывают значимого влияния на финансовый результат.

Ввиду высокой неопределённости развития внешнеэкономической ситуации достоверная количественная оценка потенциального влияния указанных событий на финансовые показатели в будущих периодах в настоящее время невозможна.

10. Непрерывность деятельности

Руководством Общества проведена оценка способности продолжать свою деятельность и исполнять обязательства в обычном режиме в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря 2025 года).

При проведении оценки руководство учитывало следующее:

- по итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 77 546 тыс. рублей, что привело к увеличению величины нераспределенной прибыли;
- положительный операционный поток за 2025 год свидетельствует о способности бизнеса генерировать денежные средства для покрытия текущих обязательств;
- сохраняются макроэкономическая неопределенность и геополитические риски, которые могут оказывать влияние на стоимость активов и общие условия ведения бизнеса.

В пользу применения допущения о непрерывности деятельности свидетельствуют следующие факторы:

1. **Положительная величина чистых активов.** На 31 декабря 2025 года величина чистых активов Общества является положительной, составляет 499 804 тыс. рублей и значительно превышает уставный капитал.
2. **Отсутствие долгосрочных заемных обязательств.** Общество не имеет кредитов и займов, что исключает риск нарушения финансовых ковенантов и давление со стороны кредиторов.
3. **Наличие ликвидных активов.** Общество обладает денежными средствами и краткосрочной дебиторской задолженностью, достаточными для покрытия текущей краткосрочной кредиторской задолженности.
4. **Стабильная база клиентов.** Основной вид деятельности (разработка программного обеспечения) продолжает генерировать стабильный поток выручки. Планы руководства не предполагают прекращения данной деятельности.
5. **Источники пополнения ликвидности.** Общество обладает нематериальными активами, часть которых может быть коммерциализирована для пополнения денежных средств в случае необходимости.

Снижение выручки от реализации лицензий

Выручка от реализации лицензий в 2025 году снизилась на 59% по сравнению с 2024 годом (с 139 476 тыс. руб. до 57 552 тыс. руб.). Основным фактором снижения стал значительный объем заключенных в 2024 году долгосрочных лицензионных договоров, что привело к насыщению базового спроса и сокращению новых

приобретений в отчетном периоде. Дополнительно на динамику выручки повлияли внешние факторы: изменение сроков закупочных процедур у ключевых контрагентов в связи с пересмотром ИТ-бюджетов, а также общая макроэкономическая неопределенность, отразившаяся на готовности клиентов к разовым капитальным затратам на лицензии. Снижение носит конъюнктурный характер и не свидетельствует об утрате рыночных позиций Общества.

Вывод

На основании проведенного анализа, включая рассмотрение планов деятельности на последующий 12-месячный период, руководство Общества полагает, что, несмотря на снижение прибыли и существующие макроэкономические риски, имеются достаточные основания для подготовки бухгалтерской отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности. Сведения раскрыты в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за 2025 год. Руководство Общества продолжает мониторинг ситуации и готово к реализации мер по управлению рисками для минимизации негативных последствий.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

11.1. Управление рисками

В процессе деятельности Общество сталкивается с различными внутренними и внешними факторами, способными повлиять на его финансовое состояние и результаты деятельности. Для минимизации негативных последствий в организации действует система управления рисками, охватывающая их идентификацию, анализ, оценку и контроль.

Ответственность за систему управления рисками возложена на высшее руководство Общества (Директора Управляющей организации ООО «Акоммерс» – ООО «Управляющая компания «Артсофте»), которое утверждает соответствующую политику, контролирует ее исполнение и анализирует эффективность принимаемых мер.

11.2. Финансовые риски

11.2.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск возникновения убытков в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентами своих обязательств перед Обществом.

Основные источники кредитного риска:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков;
- предоставленные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- денежные средства на расчетных и специальных счетах.

Управление кредитным риском:

- оценка финансового состояния контрагентов до заключения договоров;
- установление лимитов кредитования по каждому контрагенту;
- регулярный мониторинг дебиторской задолженности;
- создание резервов под сомнительную задолженность в соответствии с учетной политикой (критерии: просрочка более 90 дней, банкротство, ухудшение финансового состояния).

Концентрация кредитного риска:

- На одного покупателя приходится 38 368 тыс. руб. (38,2% от общей дебиторской задолженности), что оценивается как высокая концентрация риска. Для снижения риска Общество осуществляет регулярный мониторинг финансового состояния данного контрагента и применяет предоплату по новым договорам.
- На одного заемщика (ООО «Ноукодинг») приходится 42 500 тыс. руб. (98,1% от общей суммы предоставленных займов), что создает высокую концентрацию кредитного риска. Для снижения риска Общество осуществляет регулярный мониторинг финансового состояния заемщика.
- Депозитные счета размещены в кредитных организациях с высоким уровнем кредитоспособности (банки с рейтингом не ниже А).

Просроченная задолженность:

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная дебиторская задолженность составляет 11 тыс. руб., что составляет 0,01% от общей суммы. Вся просроченная задолженность зарезервирована в полном объеме.

11.2.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Общества трудностей с выполнением своих финансовых обязательств в установленные сроки.

Управление риском ликвидности:

- поддержание оптимальной структуры капитала;
- планирование и контроль денежных потоков;
- наличие доступных кредитных линий;
- поддержание остатков денежных средств на уровне, достаточном для покрытия текущих обязательств.

Оценка риска ликвидности на отчетную дату:

- На 31 декабря 2025 года коэффициент текущей ликвидности составляет 1,01, что соответствует минимальному нормативному значению (нормативное значение — не менее 1). Снижение показателя по сравнению с предыдущим годом (с 1,71 до 1,01) связано с ростом краткосрочных обязательств (на 37,1%) при незначительном снижении оборотных активов.

- Коэффициент абсолютной ликвидности (0,57) превышает нормативное значение (0,2–0,5), что свидетельствует о достаточности высоколиквидных активов для покрытия краткосрочных обязательств.
- Общество не имеет долгосрочных заемных средств и просроченной кредиторской задолженности.

11.2.3. Рыночные риски

Процентный риск

Общество не имеет долгосрочных заемных средств с плавающей процентной ставкой. Процентный риск возникает преимущественно в отношении размещенных депозитов и выданных займов, однако данные инструменты имеют фиксированные процентные ставки, что исключает влияние колебаний рыночных ставок на доходы Общества в текущем периоде. При пролонгации депозитных договоров процентные ставки пересматриваются с учетом текущей ключевой ставки ЦБ РФ, что может повлиять на процентные доходы в будущих периодах. Процентный риск оценивается как **низкий**.

Валютный риск

Подавляющее большинство операций Общества номинировано в рублях Российской Федерации. В 2024 году Общество имело остатки на валютных счетах, которые были конвертированы в рубли в 2025 году. По состоянию на 31 декабря 2025 года валютные счета отсутствуют. Внешнеэкономическая деятельность не ведется. Валютный риск оценивается как **низкий**.

Ценовой риск

Риск изменения стоимости финансовых вложений в связи с колебаниями рыночных цен отсутствует, так как у Общества нет финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Анализ чувствительности к изменению процентных ставок

Поскольку все финансовые инструменты Общества (предоставленные займы, депозитные вклады) имеют фиксированные процентные ставки, изменения рыночных процентных ставок не влияют на процентные доходы и расходы Общества в текущем периоде. Анализ чувствительности не приводится ввиду несущественности данного риска.

11.3. Отраслевые риски

Отраслевые риски связаны с возможным ухудшением рыночной конъюнктуры в сфере информационных технологий и разработки программного обеспечения, снижением спроса на услуги, усилением конкуренции, а также инфляционным давлением на цены.

Основные факторы отраслевых рисков:

- высокая конкуренция на рынке IT-услуг;
- зависимость от квалифицированных кадров;
- технологические изменения и необходимость постоянного обновления продуктов;
- ценовое давление со стороны заказчиков.

Меры по снижению отраслевых рисков:

- расширение портфеля услуг и продуктов;
- постоянный мониторинг рынка и конкурентной среды;
- оптимизация операционных расходов;
- развитие долгосрочных партнерских отношений с ключевыми клиентами;
- инвестиции в обучение и развитие персонала.

Отраслевые риски оцениваются как **средние**.

11.4. Правовые и регуляторные риски

Правовые и регуляторные риски связаны с возможными изменениями в законодательстве (налоговом, валютном, трудовом, в сфере интеллектуальной собственности), которые могут повлиять на деятельность Общества.

Управление правовыми рисками:

- регулярный мониторинг изменений в нормативной базе;
- привлечение профессиональных консультантов (юридических, налоговых);
- своевременное внесение изменений в договорную работу и внутренние документы.

Риски в сфере интеллектуальной собственности

В связи с основным видом деятельности (разработка программного обеспечения) Общество подвержено рискам, связанным с интеллектуальной собственностью:

- риск недостаточной правовой защиты собственных разработок.

Для минимизации указанных рисков Общество осуществляет правовую проверку используемых компонентов, заключает лицензионные договоры с правообладателями, регистрирует исключительные права на собственное программное обеспечение.

Поскольку Общество не ведет внешнеэкономической деятельности и не осуществляет операций с валютными ценностями, валютные регуляторные риски отсутствуют. Правовые и регуляторные риски оцениваются как **низкие**.

11.5. Репутационные риски

Репутационные риски связаны с возможностью возникновения обстоятельств, способных нанести ущерб деловой репутации Общества (неисполнение обязательств перед клиентами, нарушения законодательства, конфликты с контрагентами).

Управление репутационными рисками:

- соблюдение высоких стандартов качества оказываемых услуг;
- исполнение договорных обязательств в полном объеме и в установленные сроки;
- открытость и прозрачность деятельности;
- оперативное урегулирование спорных ситуаций.

На текущий момент фактов, способных нанести ущерб деловой репутации Общества, не выявлено. Репутационные риски оцениваются как **низкие**.

11.6. Иные риски

Кибербезопасность

Общество уделяет внимание вопросам информационной безопасности, использует лицензионное программное обеспечение, средства защиты информации, регулярно проводит обучение сотрудников. За отчетный период инцидентов информационной безопасности, повлекших утечку данных или финансовые потери, не зафиксировано. Риск утечки данных и кибератак оценивается как **умеренный**.

Зависимость от ключевого персонала

Деятельность Общества зависит от квалификации ключевых сотрудников (разработчиков, технических специалистов). Для снижения данного риска применяются:

- система мотивации и удержания персонала;
- программы обучения и развития;
- формирование кадрового резерва.

Макроэкономические риски

В случае макроэкономической нестабильности предусмотрены меры по оптимизации структуры активов, диверсификации источников дохода и рациональному использованию собственного капитала.

11.7. Страновые, геополитические и региональные риски

В 2025 году страновые и региональные риски для России сохраняют высокий уровень, определяясь тремя ключевыми факторами.

Первый фактор — продолжение санкционного давления. Режим, насчитывающий свыше 30 тысяч ограничительных мер и регулярно обновляемый (включая 19-й пакет ЕС и санкции США), целенаправленно воздействует на энергетический сектор, финансовую систему и логистику. Последствиями становятся рост экспортных издержек, ограничение доступа к современным технологиям и международному капиталу, а также усиление зависимости бизнеса от государственной поддержки.

Второй фактор — структурные ограничения российской экономики. Они проявляются в устойчивом снижении инвестиционной активности, дефиците федерального бюджета (2,5–3% ВВП) и высокой ключевой ставке (около 21% на конец 2025 года), сдерживающей кредитование. Вместе с исчерпанием восстановительного потенциала эти проблемы приближают экономическое развитие к состоянию стагнации, сужая пространство для маневра.

Третий фактор — сохраняющаяся геополитическая напряженность и ее производные. Неопределенность, порождаемая геополитическими событиями, риском дальнейшего расширения санкций и значительными бюджетными затратами, усугубляется внутренними вызовами. К ним относятся технологическое отставание, дефицит квалифицированных кадров и волатильность курса рубля.

Несмотря на указанные риски, деятельность Общества не связана с импортом/экспортом, требующим расчетов в иностранной валюте, что снижает валютные риски. По оценке руководства, колебания обменного курса в текущих условиях не оказывают значимого влияния на финансовый результат.

12. Информация о предоставлении государственной помощи

Государственная помощь в денежной форме в 2025 году обществу не предоставлялась.

13. Информация о совместной деятельности

Учет участия в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденным приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.

В 2025 г. Общество участвовало в совместной деятельности – являлось участником двух простых товариществ по партнерским договорам.

Учет участия в совместной деятельности ведется с применением **метода долевого участия**. Результаты совместной деятельности (распределенные выручка и расходы) включены в соответствующие показатели отчета о финансовых результатах пропорционально доле участия (50%), а итоговый убыток от совместной деятельности отражен в составе прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах, раздел 4.8 настоящих Пояснений).

В соответствии с договором простого товарищества участники несут солидарную ответственность по общим обязательствам всем своим имуществом. По оценке руководства, вероятность предъявления требований к Обществу по обязательствам товариществ в настоящее время отсутствует.

Вклады в совместную деятельность внесены полностью.

Товарищество 1. Цель деятельности – реализация совместного продукта – программы для ЭВМ «Безбумажный офис». Вклад составил 1136 тыс.руб., вклад в виде нематериального актива. Доля Общества в активах и обязательствах Товарищества 1 – 50%. За 2024, 2025 год Результат совместной деятельности по Товариществу 1 представлен в таблице 13.1

Таблица 13.1 (тыс.руб.)

Год	Распределенная выручка по товариществу 1	Распределенные расходы по Товариществу 1	Результат деятельности Товарищества 1 (распределенный на ООО "Акоммерс"
2024	15 906	-56 617	-40 711
2025	16 119	-51 498	-35 379

Товарищество 2. Цель деятельности – реализация совместного продукта – программы для ЭВМ «Abanking OEM». Вклад составил 35 000 тыс.руб., вклад в виде нематериального актива. Доля Общества в активах и обязательствах Товарищества 2 – 50%. За 2024, 2025 год Результат совместной деятельности по Товариществу 2 представлен в таблице 13.2

Таблица 13.2 (тыс.руб.)

Год	Распределенная выручка по товариществу 2	Распределенные расходы по Товариществу 2	Результат деятельности Товарищества 2 (распределенный на ООО "Акоммерс"
2024	-	-	-
2025	64 500	-70 564	-6 064

От совместной деятельности в 2024 и 2025 годах Обществом получен убыток.

за 2024 год — 40 711 тыс. руб. (по Товариществу 1);

за 2025 год — 35 379 тыс. руб. (по Товариществу 1) и 6 064 тыс. руб. (по Товариществу 2), итого 41 443 тыс. руб.

Убыток от совместной деятельности отражен в составе прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах). Детальная расшифровка представлена в разделе 4.8 настоящих Пояснений.

14. Информация по прекращаемой деятельности

В 2026 году организация не планирует прекращения своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют операции, которые подлежат учёту и раскрытию в качестве прекращаемой деятельности в соответствии с действующими нормативными актами.

15. Прочая информация:

Общество раскрывает следующую прочую информацию в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта:

16. Система внутреннего контроля

Внутренний контроль осуществляется в рамках п.1 ст.19 Федерального закона №402-ФЗ, ответственное лицо за организацию и функционирование системы внутреннего контроля – директор Управляющей организации ООО «Акоммерс»– ООО «Управляющая компания «Артсофте».

Система внутреннего контроля создана в целях составления достоверной, полной, объективной и своевременной бухгалтерской и иной отчетности. Все финансово-хозяйственные операции утверждены уполномоченными лицами. Основными процедурами внутреннего контроля являются: выявление и оценка рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества; использование адекватных способов учета событий и операций; проверку сохранности имущества и документации; организацию системы сбора, обработки и передачи информации.

В Обществе действуют следующие принципы внутреннего контроля:

- проверка экономической безопасности (контрагенты, сотрудники, внутрихозяйственная деятельность);
- ежеквартальное подписание актов сверок с контрагентами;

- инвентаризация первичных документов, расчетов, по всем счетам бухгалтерского учета;

- проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств;

- соблюдение нормативных правовых актов (размещение своевременной и полной информации о существенных фактах в ГИРБО, на ФЕДРЕСУРСЕ).

Директор Управляющей организации ООО «Акоммерс» –
ООО «Управляющая компания «Артсофте» /Н.Н.Адеев/

Дата 11.06.2026 г.