

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Айдеко»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Айдеко» (ОГРН 1086670012220) (далее – Общество) за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н) включает:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года (код формы по ОКУД 0710001);
- отчет о финансовых результатах за 2025 год (код формы по ОКУД 0710002);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно:
 - отчет об изменениях капитала за 2025 год (код формы по ОКУД 0710004);
 - отчет о движении денежных средств за 2025 год (код формы по ОКУД 0710005);
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Признание, оценка, амортизация и раскрытие информации о нематериальных активах и капитальных вложений в нематериальные активы (разделы 2.3, 2.4, 3.1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Признание, оценка, амортизация нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы являлись одним из наиболее значимых вопросов аудита, поскольку сумма нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи с допущениями руководства Общества в отношении оценки наличия убытков от обесценения нематериальных активов.

Сумма нематериальных активов отражена по стр. 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 год. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в нематериальные активы раскрыта в разделах 2.3, 2.4, 3.1.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет нематериальных активов ведется по модели учета по фактическим затратам: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Начисление амортизации начинается с момента признания нематериальных активов в бухгалтерском учете, линейным способом. Капитальные вложения в нематериальные активы включают в себя затраты на создание нематериальных активов и улучшение объектов НМА, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов. На конец отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку на обесценение.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, включая оценку допущений руководства оценки наличия убытков от обесценения нематериальных активов;
- проверку на выборочной основе полноты и правильности отраженных в бухгалтерском учете нематериальных активов, капитальных вложений в нематериальные активы, их сверку с первичными учетными документами;

- проверку на выборочной основе правильности определения элементов амортизации;
- анализ отражения незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы;
- оценку полноты и правильности отражения и соответствующего раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Признание выручки (раздел 4.1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Данный вопрос рассматривается нами, как ключевой вопрос аудита, так как показатель выручки оказывает значительное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения. Значительная часть выручки образуется от реализации собственного программного обеспечения.

Сумма выручки отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах Общества. Раскрытие Обществом структуры выручки приведено в разделе 4.1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». Учет выручки ведется по методу начисления.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- проверку на выборочной основе операций по реализации собственного программного обеспечения, программно-аппаратного комплекса на предмет обоснованности, полноты и временной определенности признания в бухгалтерском учете выручки;
- оценку полноты и правильности представления и раскрытия информации в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 14 «Исправленная бухгалтерская отчетность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, а именно на то, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность от 28.04.2026 является исправленной и заменяет первоначальную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 19.03.2026.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента облигаций и годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2024 и за 2024 год был проведен другим аудитором АО АК «Арт-Аудит» (ОГРН 1024101025134, ОРНЗ 1047796182554), который выразил немодифицированное мнение о той отчетности в своем аудиторском заключении от 30 июня 2025 года.

Ответственность руководства и участника Общества за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в

целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участником Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем участнику Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участника Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
Нестерова Ирина Владимировна
(ОРНЗ 21706008300)

Лицо, уполномоченное действовать от имени
ООО «Балтийский аудит» по доверенности
№ 6/н от 16.12.2025
Нестерова Ирина Владимировна
(ОРНЗ 21706008300)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30
ОРНЗ 11406045396

«30» апреля 2026 года



Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АЙДЕКО"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

6670208848
12300
16

Адрес в пределах места нахождения
620066, Свердловская область, г.о. Город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Кулибина,
строение 2, офис 500

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "Балтийский аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН

7810957263
1147847390250

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников общества

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АЙДЕКО"
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.2	Нематериальные активы	1110	440 803	180 653	373
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		300 534	160 853	373
	Приобретение нематериальных активов		140 269	19 800	-
3.1.3	Основные средства	1150	5 729	17 995	1 298
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		626	981	1 283
	Права пользования активами		4 223	16 134	-
	Иные незавершенные капитальные вложения		879	879	15
3.1.1	Отложенные налоговые активы	1180	8 969	3 155	-
	Итого по разделу I	1100	455 500	201 802	1 670
	II. Оборотные активы				
3.2.7	Запасы	1210	56 168	23 425	24 028
	в том числе:				
	Сырье и материалы		15 420	13 251	14 037
	Товары		40 748	10 173	9 990
3.2.1	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 885	1	216
	в том числе:				

	НДС по приобретенным МПЗ		2 880	-	121
	НДС по приобретенным услугам		5	1	95
3.2.2	Дебиторская задолженность	1230	117 476	38 472	34 218
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		92 467	13 726	23 483
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		13 499	19 734	9 161
	Сальдо по ЕНС		1 982	573	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		10	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		50	50	-
	Расчеты с подотчетными лицами		10	10	183
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		5 723	3 569	1 390
	Расходы будущих периодов		3 734	810	-
3.2.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	230 994	7 700	8 690
	в том числе:				
	Депозитные счета		132 000	-	-
	Предоставленные займы		28 576	7 700	8 690
	Ценные бумаги		70 418	-	-
3.2.6	Денежные средства и денежные	1250	1 553	17 223	9 264
	в том числе:				
	Расчетные счета		1 553	17 223	9 264
	Прочие оборотные активы	1260	269	327	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		269	327	-
	Итого по разделу II	1200	409 344	87 147	76 416
	БАЛАНС	1600	864 845	288 949	78 086

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3.3	Уставный капитал	1310	15	15	15
3.3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	271 261	172 569	45 740
	Итого по разделу III	1300	271 276	172 584	45 755
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	501 667	8 333	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		1 667	8 333	-
	Долгосрочные займы (облигационный		500 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	623	995	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	3 875	-
3.4.2	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		-	3 875	-
	Итого по разделу IV	1400	502 290	13 203	-
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	17 592	6 667	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		6 667	6 667	-
	Проценты по краткосрочным кредитам		67	-	-
	НКД		10 858	-	-
3.5.2	Кредиторская задолженность	1520	38 743	63 803	17 447
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		30 039	20 716	6 345
	Расчеты с покупателями и заказчиками		49	37 918	9 013
	Расчеты по налогам и сборам		2 687	-	-
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		1 343	2 027	119
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		4 525	1 890	1 184
	Расчеты с персоналом по оплате труда		93	419	-
	Расчеты с подотчетными лицами		3	1	21
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	89	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		4	745	-
	Целевое финансирование		-	-	247
3.5.3	Обязательство по аренде	1520	6 233	12 259	-
3.5.4	Оценочные обязательства	1540	28 711	20 433	14 884
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	91 279	103 162	32 331
	БАЛАНС	1700	864 845	288 949	78 086

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Хомутов Дмитрий Сергеевич

(расшифровка подписи)

28 апреля 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
	0710002		
	31	12	2025
по ОКПО			
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АЙДЕКО"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
4.1.1	Выручка	2110	974 155	607 838
	в том числе:			
	Реализация ПО		856 255	536 809
	ПАК		95 477	4 668
	Товары		11 199	65 842
	Услуги		11 227	-
4.1.2	Себестоимость продаж	2120	(445 792)	(253 423)
	в том числе:			
	Реализация ПО		(391 418)	(165 966)
	ПАК		(46 326)	(1 385)
	Товары		(7 969)	(85 693)
	Услуги		(79)	(379)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	528 363	354 415
4.1.4	Коммерческие расходы	2210	(254 271)	(146 826)
4.1.3	Управленческие расходы	2220	(100 491)	(70 865)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	173 601	136 724
4.2.1	Проценты к получению	2320	9 437	2 266
	в том числе:			
	Проценты к получению		9 437	2 266
4.2.4	Проценты к уплате	2330	(52 291)	(2 928)
	в том числе:			
	Проценты к уплате		(49 841)	(2 928)
	Процентные расходы (аренда)		(2 450)	-
4.2.2	Прочие доходы	2340	11 856	2 374
	в том числе:			
	Операции с инструментами финансового рынка		3 334	-
	Уступка прав требования по факторингу		1 940	-
	Результаты инвентаризации		3 294	1 576
	Иная операционная деятельность		288	551
	Госпомощь		3 000	247
4.2.3	Прочие расходы	2350	(36 703)	(12 407)
	в том числе:			
	Расходы эмитента		(12 611)	-
	Отчисления в оценочные резервы		(2 285)	(1 587)
	Результаты инвентаризации		(1 149)	-
	Уступка прав требования по факторингу		(1 940)	-
	Иная операционная деятельность		(17 333)	(10 121)
	Расходы на услуги банков		(1 385)	(699)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	105 900	126 029
14	Налог на прибыль организаций	2410	(6 391)	2 160
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(12 576)	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	6 186	2 160
	Прочее	2410	(818)	(1 361)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	98 691	126 828

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Совокупный финансовый результат	2500	98 691	126 828

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Хомутов Дмитрий Сергеевич

(расшифровка подписи)

28 апреля 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
384		

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АЙДЕКО"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	15	-	-	-	-	60 623	60 638
2.15	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	(14 883)	(14 883)
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	15	-	-	-	-	45 740	45 755

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	126 828	126 828
	На 31 декабря 2024 г.	3250	15	-	-	-	-	172 569	172 584
	На 31 декабря 2024 г.	3200	15	-	-	-	-	172 569	172 584
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	15	-	-	-	-	172 569	172 584

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	98 691	98 691
	На 31 декабря 2025 г.	3300	15	-	-	-	-	271 261	271 276

Директор _____ Хомутов Дмитрий Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

28 апреля 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АЙДЕКО"
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	858 344	650 315
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	852 859	642 217
	прочие поступления	4119	5 485	8 098
	Платежи - всего	4120	(679 915)	(461 432)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(270 791)	(146 028)
15	в связи с оплатой труда работников	4122	(308 251)	(281 928)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(41 372)	(2 928)
	налога на прибыль организаций	4124	(11 298)	-
15	прочие платежи	4129	(48 203)	(30 548)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	178 429	188 883

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	10 575	10 916
	от продажи акций других организаций (долей	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 450	9 990
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 125	926
	Платежи - всего	4220	(673 704)	(206 841)
15	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(449 739)	(197 841)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(223 965)	(9 000)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(663 129)	(195 925)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	549 000	20 000
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	46 000	20 000
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	500 000	-
	прочие поступления	4319	3 000	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(79 971)	(5 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и	4323	(52 667)	(5 000)
	прочие платежи	4329	(27 304)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	469 029	15 000
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(15 671)	7 958
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	17 223	9 264
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1 552	17 222

Директор

(наименование должности)

(подпись)

Хомутов Дмитрий Сергеевич

(расшифровка подписи)

28 апреля 2026 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Айдеко» за 2025 год
(Единица измерения тыс. руб.)**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения	4
1.1 Описание общества	4
1.2 Информация об аудиторе	5
1.3 Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 год	6
1.4 Непрерывность деятельности	6
2. Сведения об учетной политике	6
2.1 Общие сведения	6
2.2 Основные средства	7
2.3 Нематериальные активы	7
2.4 Капитальные вложения	8
2.5 Запасы	9
2.6 Финансовые вложения	9
2.7 Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию	9
2.8 Доходы Общества	10
2.9 Расходы Общества	11
2.10 Оценочные обязательства	11
2.11 Распределение прибыли	12
2.12 Учет расчетов по налогу на прибыль	12
2.13 Учёт аренды	13
2.14 Инвентаризация	13
2.15 Изменение учетной политики	13
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	16
3.1 Внеоборотные активы	16
3.2 Оборотные активы	24
3.3 Капитал и резервы	30
3.4 Долгосрочные обязательства	31
3.5 Краткосрочные обязательства	32
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	35
4.1 Доходы и расходы от реализации	35
4.2 Прочие доходы и расходы	38
5. Раскрытие информации о связанных сторонах	40
6. Сведения о конечных бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2025 г.	42
7. Информация о совершенных обществом крупных сделках	43

8. События после отчетной даты	43
9. Условные активы и условные обязательства.	43
10. Налоговые льготы	43
11. Судебные разбирательства Общества	44
12. Информация по сегментам	44
13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	45
14. Исправленная бухгалтерская отчетность.	49

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Айдеко», подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года. Отчетная дата — 31 декабря 2025 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Айдеко» (далее — «Общество») зарегистрировано Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией ФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга за №66 005651944 от 04.04.2008 г.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является разработка компьютерного программного обеспечения. (62.01)

Компания зарегистрирована в г. Екатеринбурге и располагается по адресу ул. Кулибина д.2, оф. 500. Имеет обособленное подразделение - Дополнительный офис в г. Москва.

Коммерческую деятельность ведет по всей России, а также в странах ЕАЭС. Основным объектом реализации Общества является собственное ПО – Ideco NGFW. Помимо этого, Общество продает серверное оборудование и программно-аппаратные комплексы с предустановленным на него дистрибутивом программного обеспечения Ideco NGFW.

Основные заказчики – партнеры и дистрибьюторы, такие как ООО «МОНТ» (ИНН 7703313144), АО «Аксифт» (ИНН 7725239575), ООО «Софтехно» (ИНН 7731655492).

Основные поставщики – поставщики серверного оборудования и комплектующих к ним, такие как: ООО «Миллем» (ИНН 6686103801), ООО «Синертау» (ИНН 6670493440), ООО «М-Инвест» (ИНН 7743553167).

В сентябре 2025 года вышла новая версия продукта на новом сетевом стеке VPP который объединяет высокую скорость обработки трафика и богатую функциональность классического NGFW. Это соответствует требованиям крупных заказчиков, что позволит занять в следующие 5 лет до 20% рынка NGFW.

С 12.08.2021 года и по настоящее время Директором Общества является Хомутов Дмитрий Сергеевич.

Уставной капитал Общества 15 000 руб.

Участники Общества – Хафизуллин Руслан Ильдусович - владеет 78,4% доли, Коренберг Марк Михайлович – 19,6% доли, Хомутов Дмитрий Сергеевич – 2% доли.

Среднегодовая численность сотрудников за 31.12.2025 – 243 чел., за 31.12.2024 г. – 180 чел.

В состав бухгалтерской отчетности включаются:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Отчет об изменениях капитала.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Уровень существенности ошибки, искажающей значение любой строки отчетности, установлен Обществом в размере 5 % и более от строки показателя.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

1.2. Информация об аудиторе

Бухгалтерская отчетность общества подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона от 31.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Общим собранием участников ООО «Айдеко» аудиторской организацией Общества было назначено – Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит» (ООО «Балтийский аудит») ИНН 7810957263, ОГРН 1147847390250. ООО «Балтийский аудит» входит в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (дата внесения в реестр 16 февраля 2023 года).

Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности за отчетный год согласно договора составило 762 300 руб. 00 коп., в т.ч НДС. Перечислен аванс 27.01.2026 г. в размере 50% от суммы договора, что составляет 381 150 руб. 00 коп.

Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение независимой оценки финансовой отчетности за отчетный 2025 год, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, согласно договора составило 787 500 руб. 00 коп., в т.ч НДС. Перечислен аванс 23.03.2026 г. в размере 50% от суммы договора, что составляет 383 750 руб. 00 коп.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 года

Высший орган управления Обществом — Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества — Директор Хомутов Дмитрий Сергеевич; избран на должность Протоколом ОСУ №08-21/2021 от 11.08.2021 г.

1.4. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества.

При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало его текущее финансовое положение. Потенциальное влияние санкционной политики в отношении России на будущее финансовое положение Общества учитывалось руководством Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и дальнейшего развития Общества. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 (двенадцати) месяцев.

2. Сведения об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом №УП-5/2025 от 28.12.2024 г.

2.1. Общие сведения

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется внутренней бухгалтерской службой, под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, и Инструкцией по его применению.

Документооборот Общества ведется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н).

Документирование хозяйственных операций осуществляется в соответствии с графиком документооборота, который руководитель Общества утверждает отдельным приказом.

Предельный срок выдачи подотчетных средств на хозяйственные нужды — два месяца.

2.2. Основные средства

2.2.1. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного Стандарта, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.2.2. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. (Основание: п.35 ФСБУ 6/2020).

2.2.3. Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно определяет срок полезного использования на дату ввода в эксплуатацию амортизируемого имущества на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. (Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020). Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.2.4. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.2.5. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости (Основание: п.13 ФСБУ 6/2020).

2.2.6. Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного Стандарта, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

2.3.2. Нематериальные активы признаются и оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 13, 15 ФСБУ 14/2022)

2.3.3. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с момента признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

2.3.4. Начисление амортизации производится линейным способом. (Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022).

Амортизационные отчисления по нематериальному активу отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и включаются в состав расходов Общества по обычным видам деятельности.

С 2024 года, в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ООО «Айдеко» формирует стоимость нематериального актива, зарегистрированного в Реестре отечественного Программного обеспечения за №329 от 08.04.2016 - Программа для ЭВМ «Ideco NGFW».

Стоимость актива «Ideco NGFW» формируется из затрат, непосредственно связанных с разработкой программного обеспечения (далее - Продукта). В такие затраты входят:

- заработная плата отдела разработки, отдела исследований отдела тестирования, а также сотрудников некоторых других отделов, участвовавших в работах по созданию Продукта.;
- налоги и взносы с фонда оплаты труда отдела разработки, отдела тестирования и отдела исследований, а также сотрудников некоторых других отделов, участвовавших в работах по созданию Продукта.
- оплата подрядчикам, осуществляющих оказание услуг по разработке и консультированию в вопросах разработки.

Эти затраты признаются расходами на модернизацию, т.к. трудовые и иные затраты, понесенные организацией в 2025 году, были направлены на усовершенствование ПО «Ideco NGFW».

2.4. Капитальные вложения в нематериальные активы.

2.4.1. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2024 года. Общество формирует стоимость нематериального актива, зарегистрированного в Реестре отечественного Программного обеспечения за №329 от 08.04.2016 - Программа для ЭВМ «Ideco NGFW».

2.4.2. Капитальными вложениями в НМА, для целей формирования стоимости, являются затраты на:

- создание объектов НМА, в том числе в результате выполнения НИОКиТР (пп. "л" п. 5 ФСБУ 26/2020);
- улучшение объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов (пп. "м" п. 5 ФСБУ 26/2020);

2.4.3. Затраты на создание и приобретение НМА в общем случае отражают на счете 08, субсчет 08.05 "Приобретение нематериальных активов"

2.5. Запасы

2.5.1. ФСБУ 5/2019 не применяется Обществом в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.5.2. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. (Основание: пункты 6, 9, 14, 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости». (Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019)

2.6. Финансовые вложения

2.6.1. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом ФИФО. (Основание: п.26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н).

2.6.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.6.3 Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

2.6.4. Сделки РЕПО отражаются организацией как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО) в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", с учетом норм ПБУ 19/02 и ПБУ 15/2008.

2.7. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

2.7.1. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н.

2.7.1.1. Задолженность по полученным кредитам и займам на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате по ним процентов.

Расходы по займам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов)), отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Начисленные проценты по полученным займам и кредитам включаются Обществом в состав расходов и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в зависимости от видов и сроков, предоставленных кредитов и займов. (Основание: п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), пункты 2, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н).

2.7.2.3. Дополнительные расходы, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы связанные с:

- оказанием заемщику информационных и консультационных услуг;
- проведением экспертизы договора займа (кредитного договора);
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. (Основание: пункты 3, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н).

2.8. Доходы Общества

2.8.1. Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

(Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

2.9. Расходы Общества

2.9.1. Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.10. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по обязательству.

2.11.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і -средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы;

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.11. Распределение прибыли

2.11.1 Распределение прибыли осуществляется на основании соответствующих решений учредителей.

2.11.2. Обществом не создаются фонды специального назначения за счет прибыли и других источников. Общество не резервирует средства нераспределенной прибыли в качестве финансового обеспечения производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества.

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н).

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.12.1 Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

2.12.2. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведётся Обществом балансовым методом. При применении балансового метода временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: пункт 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02

2.13. Учёт аренды

2.13.1. При отражении договоров аренды Общество руководствуется требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.13.2. Общество как арендатор не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, предусмотренных пп. «а», «б» пункта 11 ФСБУ 25/2018 при выполнении условий пункта 12 ФСБУ 25/2018 (краткосрочная аренда, аренда актива стоимостью меньше 300 000 руб.)

2.13.3. Определение срока аренды для классификации договора аренды в качестве краткосрочной или долгосрочной аренды является предметом профессионального суждения (Рекомендация БМЦ Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение», пункт 2 письма Банка России от 12.07.2019 N 17-1-2-6/623), подлежащего документальному оформлению.

Профессиональное суждение по определению срока аренды принимается с учетом пунктов 18, В34 МСФО 16 «Аренда», Решения Комитета по разъяснениям МСФО (IFRIC) от 26.11.2019г.

2.13.4. При расчете ППА и суммы арендных обязательств обеспечительный платеж не входит в расчет, если он подлежит возврату. Входит в расчет, если безвозвратный и включен в арендный платеж (пп. «а» п. 7, пп. «а» п. 13 ФСБУ 25/2018).

2.13.5. Ставкой дисконтирования принята ключевая ставка, действующая на дату принятия объекта в аренду. Ключевая ставка ЦБ РФ может рассматриваться в качестве базового ориентира при определении ставки дисконтирования, так как она отражает минимальный уровень процентных ставок в экономике и является фундаментальным фактором при расчёте ставок дисконтирования.

2.14. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 г. проведена в соответствии с Приказом №3 от 29.12.2025.

По результатам инвентаризации выявлены следующие отклонения:

- излишки ТМЦ на сумму 3 294 тыс. руб., недостаток и потерь на сумму – 1 450 тыс. руб.

2.15. Изменение учетной политики

В учетную политику общества для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с применением:

- 1) ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н) (НУЖНО ЛИ?)
- 2) ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н)

В связи с утратой применения права ведения упрощенного бухгалтерского учета и составлении упрощенной бухгалтерской отчетности:

- 3) ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н)
- 4) ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (Утвержден Приказом Минфина от 13.12.2010 N 167н)

С 01.01.2025 Общество составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Применение с 01.01.2025 года ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

В бухгалтерскую отчетность за 2025 г. в связи с изменениями учетной политики в части ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", были внесены исправления.

В 2025 году Общество утратило право применения ФСБУ 25/2018 в упрощенном виде. Был произведен пересчет и внесены изменения в баланс ретроспективно в соответствии с п.50. Так же был произведен пересчет оценочных обязательств (оценочные обязательства по оплате отпусков), который оказал влияние в том числе на изменение статьи баланса 1110 «Нематериальные активы», т.к. часть заработной платы, относящейся к разработке, капитализируется. Увеличение обязательств уменьшило нераспределенную прибыль на 17 828 тыс. руб. в 2024 году.

На 31.12.2023 и на 31.12.2024 были внесены изменения и начислены оценочные обязательства по отпускам сотрудников за счет нераспределенной чистой прибыли.

В отчете о финансовых результатах были произведены следующие существенные корректировки за 2024 год:

тыс. руб.

№ пп	показатель	строка	Данные за 2024 год в Бухгал- терской отчет- ности за 2025 год.	Данные за 2024 год в Бухгал- терской отчет- ности за 2024 год.	разница (гр.3- гр.4)
	1	2	3	4	5
1	Себестоимость продаж	2120	253423	370194	(116771)
2	Коммерческие расходы	2210	146826	26171	120655
3	Налог на прибыль	2410	799	1221	(422)
4	Чистая прибыль	2400	126828	129774	(2945)

Состав строки 2120 изменился в результате переноса 120655 тыс. руб. из общего ФОТ в ФОТ коммерческих расходов, а также на сумму 3883 тыс. руб. увеличился ФОТ за счет резервов на оплату труда, отраженными ретроспективно, в результате изменения учетной политики с 2025 года.

В бухгалтерском балансе были произведены следующие существенные корректировки за 2024 год:

№ пп	показатель	строка	Данные на 31.12.2024 2024 год в Бухгал- терской отчет- ности за 2025 год.	Данные на 31.12.2024 год в Бухгалтер- ской отчетно- сти за 2024 год.	разница (гр.3- гр.4)
	1	2	3	4	5
1	Нематериальные активы	1110	180653	178985	1667
2	Основные средства	1150	17995	1861	16134

3	Отложенные налоговые активы	1180	3155	1222	1933
6	Нераспределенная прибыль	1370	172569	190397	(17828)
8	Отложенные налоговые обязательства	1420	995	0	995
9	Прочие долгосрочные обязательства	1450	3875	0	3875
11	Оценочные обязательства	1540	20433	0	20433
12	Прочие обязательства	1520	12259	0	12259

В отчет об изменениях капитала были внесены следующие корректировки

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	3100	15	60623	60638
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	(14883)	(14883)
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	15	45740	45755
За 2024 г.				
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	126828	126 828
На 31 декабря 2024 г.	3250	15	172569	172 584

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Отложенные налоговые активы

Величина отложенного налогового актива (строка 1180) сформирована за счет следующих показателей:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Кредиторская задолженность	27	1
Нематериальные активы	6918	1067
Основные средства	1	1
Оценочные обязательства и резервы	1436	1022
Резервы сомнительных долгов	267	153
Арендные обязательства	320	911
ИТОГО:	8969	3155

3.1.2 Нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	217 516	(56 663)	322 225	(182 544)	539 741	(239 207)
	За 2024 г.	18 257	(17 884)	199 259	(38 779)	217 516	(56 663)
в том числе: Произведения науки, литературы и искусства	За 2025 г.	426	(409)	-	(17)	426	(426)
	За 2024 г.	426	(163)	-	(245)	426	(409)
из них исключительны	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

е права							
Про- граммы ЭВМ	За 2025 г.	216 980	(56 254)	322 225	(182 526)	539 205	(238 781)
	За 2024 г.	17 721	(17 721)	199 259	(38 534)	216 980	(56 254)
из них ис- клю- чите льны е права	За 2025 г.	205 166	(44 441)	322 225	(182 526)	527 391	(226 967)
	За 2024 г.	5 907	(5 907)	199 259	(38 534)	205 166	(44 441)
Изобре- тения	За 2025 г.	110	-	-	-	110	-
	За 2024 г.	110	-	-	-	110	-
из них ис- клю- чите льны е права	За 2025 г.	110	-	-	-	110	-
	За 2024 г.	110	-	-	-	110	-

Амортизируемые и не амортизируемые НМА

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	300 424	160 743
в том числе:		
Произведения науки, литературы и искусства	-	17
из них созданные организацией	-	-
Программы ЭВМ	300 424	160 726
из них созданные организацией	300 424	160 726
Изобретения	-	-
из них созданные организацией	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	110	110
Патент на изобретения	110	110
из них созданные организацией	-	-

НМА, созданные самой организацией

	Пе- риод	На начало года		Изменения за период		На конец периода	

Наименование показателя		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	216 980	(56 254)	322 225	(182 526)	539 205	(238 781)
	За 2024 г.	17 721	(17 721)	199 259	(38 534)	216 980	(56 254)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	216 980	(56 254)	322 225	(182 526)	539 205	(238 781)
	За 2024 г.	17 721	(17 721)	199 259	(38 534)	216 980	(56 254)
из них исключительные права	За 2025 г.	205 166	(44 441)	322 225	(182 526)	527 391	(226 967)
	За 2024 г.	5 907	(5 907)	199 259	(38 534)	205 166	(44 441)

На 31.12.2025 г. была проведена проверка на обесценение НМА. По результатам произведенного анализа комиссия сделала вывод об отсутствии признаков обесценения НМА и капитальных вложений в НМА в Обществе.

Срок полезного использования создаваемого нематериального актива

Наименование	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	СПИ, мес.	Остаток СПИ, мес.
Ideco NGFW	539 205 053,71	226 967 146,97	300 424 145,68	96	11

Затраты по незаконченным исследованиям, разработкам и иным вложениям в НМА.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты

Капитальные вложения на приобретение немате- риальных активов - всего	За 2025 г.	24	17	-	41
	За 2024 г.	-	24	-	24
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	24	17	-	41
	За 2024 г.	-	24	-	24
Капитальные вложения на создание нематери- альных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематери- альных активов - всего	За 2025 г.	19 776	442 677	(322 225)	140 228
	За 2024 г.	-	219 035	(199 259)	19 776
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	19 776	442 677	(322 225)	140 228
	За 2024 г.	-	219 035	(199 259)	19 776

3.1.3 Основные средства

тыс. руб.

Наименование по-казателя	Пе-риод	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (пере-оценен-ная) стои-мость	накоп-ленные аморти-зация и обес-цене-ние	посту-пило	списано		аморти-зация	перво-началь-ная (пере-оценен-ная) стои-мость	накоп-ленные аморти-зация и обесце-нение
					перво-началь-ная (пере-оценен-ная) стои-мость	накоп-ленные аморти-зация и обесце-нение			
Основные средства (за исклю-чением ин-вестицион ной недви-жимости) - всего	За 2025 г.	2 493	(1 511)	265	(450)	450	(620)	2 308	(1 682)
	За 2024 г.	2 229	(945)	264	-	-	(566)	2 493	(1 511)
в том числе: Ма-шины и	За 2025 г.	30	(30)	-	(30)	30	-	-	-

обору- дование (кроме офис- ного)	За 2024 г.	30	(30)	-	-	-	-	30	(30)
Офис- ное обо- рудование	За 2025 г.	2 295	(1 314)	265	(252)	252	(620)	2 308	(1 682)
	За 2024 г.	2 031	(747)	264	-	-	(566)	2 295	(1 314)
Произ- вод- ственны й и хо- зяй- ственны й инвен- тарь	За 2025 г.	168	(168)	-	(168)	168	-	-	-
	За 2024 г.	168	(168)	-	-	-	-	168	(168)

Остаток срока полезного использования основных средств в организации

Основное средство	Остаточная стои- мость на 31.12.2025	Остаточная стои- мость на 31.12.2024	Остаток СПИ на 31.12.2025, мес.
Платформа Сервер DEPO Storm (2), 020323	45	226	4
Ноутбук Apple MacBook Pro 13.3", БП-000020	105	159	24
Ноутбук Apple MacBook Pro A2338, 13.3", IPS, Apple серый космос, 011223	35	70	13
Ноутбук Apple MacBook Air 15 Starlight, 191223	53	107	13
Смартфон Apple Iphone 16 256Gb Teal, БП-000021	82	103	48
Ноутбук Lenovo ThikPad 14", 100122	0	3	0
Ноутбук Apple MacBook Pro 13.3", 010823	42	88	12

Платформа Сервер DEPO Storm (1), 010323	45	226	4
13.6" Ноутбук Apple MacBook Air 13 2022 2560x1664, Apple M2, RAM 8 ГБ, LPDDR5, SSD 512 ГБ, Apple	82	0	26
Ноутбук Apple MacBook Air 13 (2025) M4, 24/512 ГБ, MC654, Silver	137	0	26
ИТОГО	626	981	

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 849	17 115
Офисное оборудование	626	981
Другие виды основных средств	4 223	16 134
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-

Капитальные вложения в основные средства

тыс. руб.

Наименование по- казателя	Пе- риод	На начало года	Изменения за период			На конец пе- риода
		фактиче- ские за- траты	затраты	списано	принято к учету в ка- честве ос- новных средств	фактические затраты
Капитальные вло- жения на приобре- тение основных средств - всего	За 2025 г.	879	4 185	-	(4 185)	879
	За 2024 г.	15	1 151	(22)	(264)	879
в том числе: Входящая но- менклатура	За 2025 г.	233	-	-	-	233
	За 2024 г.	-	233	-	-	233
Основные сред- ства	За 2025 г.	105	-	-	-	105
	За 2024 г.	-	105	-	-	105
Прочие	За 2025 г.	428	-	-	-	428

	За 2024 г.	-	428	-	-	428
Офисное оборудо- вание	За 2025 г.	-	265	-	(265)	-
	За 2024 г.	-	264	-	(264)	-
Другие виды ос- новных средств	За 2025 г.	-	3 920	-	(3 920)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Машины и обо- рудование (кроме офис- ного)	За 2025 г.	113	-	-	-	113
	За 2024 г.	-	113	-	-	113
б) Оргтехника и периферия	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15	-	(15)	-	-
05. Инвентарь и хозяйственные принадлежно- сти	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	7	(7)	-	-

На 31.12.2025 г. была проведена проверка на обесценение ОС. Комиссия пришла к заключению, что признаков обесценения основных средств не обнаружено. Имеющиеся на балансе основные средства не имеют признаков существенного снижения стоимости, признаков морального или физического устаревания. Также не ожидается никаких негативных последствий для Общества. Все основные средства на балансе находятся в эксплуатации и выполняют свои функции.

Арендованные основные средства (право пользования активами)

Наименование показателя	Пе- риод	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		фактиче- ская (пе- реоценен- ная) стои- мость	посту- пило (с учетом пе- ресмотра фактиче- ской стои- мости)	списано (с учетом пе- ресмотра фактиче- ской стои- мости) фактическая (переоце- ненная) сто- имость	амортизация	фактиче- ская (пе- реоценен- ная) стои- мость	накоп- ленные аморти- зация и обесце- нение
	За 2025 г.	16 134	3 930	(27)	(15 814)	20 037	(15 814)

Права пользования активами - всего	За 2024 г.	-	16 134	-	-	16 134	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	16 134	3 930	(27)	(15 814)	20 037	(15 814)
	За 2024 г.	-	16 134	-	-	16 134	-

Остаток срока полезного использования арендованных основных средств в организации

тыс. руб.

Основное средство	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаток СПИ на 31.12.2025, мес.
Башня Федерации оф. №56	572	4012	3
Башня Федерации офис №18	715	0	3
Кулибина 2, оф. 203 (2 этаж)	368	2606	3
Кулибина 2, оф. 23 (6 этаж)	70	273	6
Кулибина 2, оф. 500 (5 этаж)	1649	4963	7
БЦ Вознесенский	849	4280	4
ИТОГО	4223	16134	

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ГОФРОЛАЙНЕР ООО	10	0

МИЛЛЕМ ООО	306	0
МЛТРЕЙД.РУ ООО	6	0
ООО "АМИКОН"	100	0
ООО "РУТЕСТ"	6	0
СИНЕРТАУ ООО	2456	0
Прочие	-	1
ИТОГО:	2885	1

3.2.2. Запасы.

тыс. руб.

Наименование показателя	Пе- риод	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактиче- ская се- бестоим ость	затраты	списано	изменения видов запа- сов	фактиче- ская се- бестоим ость
				фактиче- ская себе- стоимость	фактическая себестои- мость	
Запасы - всего	За 2025 г.	23 425	311 329	(278 586)	X	56 168
	За 2024 г.	24 028	475 384	(475 987)	X	23 425
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	13 251	40 052	(15 195)	(22 689)	15 420
	За 2024 г.	14 037	48 631	(19 844)	(29 573)	13 251
Товары	За 2025 г.	10 173	67 883	(51 708)	14 400	40 748
	За 2024 г.	9 990	2 175	(31 450)	29 458	10 173
Незавершенное производ- ство	За 2025 г.	-	203 394	(211 683)	8 289	-
	За 2024 г.	-	424 578	(424 693)	115	-

На 31.12.2025 был составлен акт о том, что при проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей в целях достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности была проведена проверка на обесценение ТМЦ.

Комиссия пришла к заключению, что признаков обесценения запасов не обнаружено. Ожидается, что рассматриваемые запасы реализуются в 1 полугодии 2026 года по рыночной стоимости.

3.2.3. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	41 527	(3 055)	118 256	(36 968)	(9 487)	122 816	(5 340)
	За 2024 г.	35 686	(1 468)	39 783	(33 944)	(6 284)	41 527	(3 055)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19 734	-	12 958	(19 193)	-	13 499	-
	За 2024 г.	9 161	-	19 075	(8 502)	-	19 734	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 781	(3 055)	97 767	(16 742)	(9 487)	97 807	(5 340)
	За 2024 г.	24 951	(1 468)	16 440	(24 611)	(6 284)	16 781	(3 055)
	За 2025 г.	3 569	-	3 188	(1 034)	-	5 723	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	1 390	-	2 838	(658)	-	3 569	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	573	-	1 409	-	-	1 982	-
	За 2024 г.	-	-	573	-	-	573	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	10	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	50	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	50	-	-	50	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	10	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	183	-	-	(173)	-	10	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	810	-	2 925	-	-	3 734	-
	За 2024 г.	-	-	810	-	-	810	-
Итого	За 2025 г.	41 527	(3 055)	118 256	(36 968)	(9 487)	122 816	(5 340)
	За 2024 г.	35 686	(1 468)	39 783	(33 944)	(6 284)	41 527	(3 055)

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	116 895	111 555	37 809	34 755	33 874	32 406
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 485	13 485	21 028	21 028	8 922	8 922
Расчеты с покупателями и заказчиками	97 687	92 347	16 781	13 726	24 951	23 483
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 723	5 723	-	-	-	-

3.2.4. Резервы по сомнительным долгам.

За 2025 год всего резервов восстановлено 9 487 тыс. руб., начислено - 11 772 тыс. руб. За 2024 год резервов восстановлено – 6 284 тыс. руб., начислено 7 871 тыс.руб.

3.2.5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	9 099	2 482 253	(2 258 959)	6 900	239 293
	За 2024 г.	8 690	9 000	(9 990)	1 399	9 099
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	9 099	2 279 835	(2 258 959)	4 192	34 167
	За 2024 г.	8 690	9 000	(9 990)	1 399	9 099
Депозитные счета	За 2025 г.	-	132 000	-	2 708	134 708
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Паи	За 2025 г.	-	70 418	-	-	70 418
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	9 099	2 482 253	(2 258 959)	6 900	239 293
	За 2024 г.	8 690	9 000	(9 990)	1 399	9 099

Детализация по финансовым вложениям

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Размещение средств на депозитном счете в АО «ВТБ», текущая рыночная стоимость не определяется	132000	0
Договоры займа с ООО «СКАЙДНС» текущая рыночная стоимость не определяется	20200	7700
Ценные бумаги (Паи) текущая рыночная стоимость определяется	70418	0
Заем денежными средствами под залог ценных бумаг (срок возврата 12.01. 2026), текущая рыночная стоимость определяется	8376	0
ИТОГО:	230994	7700

Обществом были дополнительно предоставлены займы ООО «СкайДНС» на сумму 12 500 тыс. руб., в 2025 году со сроком погашения 30.06.2026 г. За 2024 год за пользование заемными средствами были начислены проценты в размере 1 376 тыс. рублей. На конец 2025 года за ООО «СкайДНС» числится задолженность по процентам в размере 2104 тыс. руб. с погашением в конце срока действия договора займа.

Проведена проверка на обесценение финансовых вложений Общества, по результату которой сделан вывод об отсутствии признаков обесценения актива на 31.12.2025 г и на 31.12.2024.

Проценты, начисленные по финансовым вложениям:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Договоры займа с ООО «СКАЙДНС»	2104	1376
Займы денежными средствами под залог ценных бумаг (дог. №2S00001975 от 30.11.23)	3487	23

Депозит АО «ВТБ»	2708	0
ИТОГО:	8299	1399

3.2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
40702810338060000162, АО "АЛЬФА-БАНК", руб.	888	16332
40702810938060002780, АО "АЛЬФА-БАНК", руб.	45	22
40702810938060004005, АО "АЛЬФА-БАНК", руб.	0	0
40702810038060001144, АО "АЛЬФА-БАНК", руб.	152	2
40702810023000099082, АО "Райффайзенбанк"	7	15
40702810210001512215, АО "ТБанк"	396	122
40706810705000056002, ПАО "БАНК ПСБ"	0	635
40702810002500118172, АО «Точка»	65	92
40702810200130000633, АО "БКС Банк"	0	3
ИТОГО:	1553	17223

3.3. Капитал и резервы

3.3.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составляет 15 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. – 271261 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составила – 172569. руб.

Изменений долей в 2024 и 2025 годах не было.

3.4 Долгосрочные обязательства

3.4.1. Заемные средства.

тыс. руб.

Заемные средства	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
АО «Альфа-банк» (Кредитный договор № 0DGH6K от 19.03.2024)	1667	8333
Облигационный заем/ Биржевые облигации (БО-01)	500000	-
Итого:	501667	8333

Цель кредита по кредитному договору № 0DGH6K от 19.03.2024: пополнение оборотных средств. Первоначальная сумма кредита: 20 000 тыс. руб. Погашение – 2027 год. Ставка 22% годовых. На 31.12.2025 *долгосрочная задолженность составила 1667 тыс. руб.*

Проценты за 2025 год начислены в размере 2696 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2025 г. полностью погашены.

Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии БО-01 размещены по открытой подписке 02.09.2025. Дата погашения – 29.08.2028. Ставка с 1-го по 6-й купонный период составляет 27%

1й купонный период: 02.09.2025-02.12.2025 – 33660 тыс. руб. из расчета 27% годовых

2й купонный период: 02.12.2025-03.03.2026 - 33660 тыс. руб. из расчета 27% годовых

3й купонный период: 03.03.2026-02.06.2026 - 33660 тыс. руб. из расчета 27% годовых

4й купонный период: 02.06.2026-01.09.2026 - 33660 тыс. руб. из расчета 27% годовых

5й купонный период: 01.09.2026-01.12.2026 - 33660 тыс. руб. из расчета 27% годовых

6й купонный период: 01.02.2026-02.03.2027 - 29450 тыс. руб. из расчета 27% годовых

За 2025 год начислено процентов по биржевым облигациям 44518 тыс. руб., выплачено 33660 тыс. руб. по 1-му купонному периоду.

Срок обращения облигаций - 1 092 дня. По облигациям предусмотрен 12 купонных периодов, длительностью 91 день каждый.

Ставка 1-го купона установлена эмитентом до даты начала размещения в размере 27% годовых, ставка 2-6-го купонов равна ставке 1-го купона, ставка остальных купонов определяется эмитентом.

Погашение номинальной стоимости осуществляется амортизационными частями: по 12,50% в даты окончания 5-12-го купонов.

3.4.2 Прочие обязательства

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Обязательства по аренде (лизингу)	0	3875
Итого:	0	3875

3.5. Краткосрочные обязательства

3.5.1 Заемные средства

тыс. руб.

Займодавец	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
АО «Альфа-банк» (Кредитный договор № 0DGH6K от 19.03.2024)	6734 (погашение в течение 2026 г.)	6667 (погашение в течение 2025 г.)

НКД (биржевые облигации) начислено на 31.12.2025 год	10858	0
Итого:	17592	0

3.5.2. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклас- сифициро- вано	
			в результате фактов хозяй- ственной жизни (по условиям до- говора)	погашено		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 208	500 000	-	(10 542)	501 667
	За 2024 г.	-	23 875	(5 000)	(6 667)	12 208
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 875	-	-	(3 875)	-
	За 2024 г.	-	3 875	-	-	3 875
Долгосроч- ные кре- диты	За 2025 г.	8 333	-	-	(6 667)	1 667
	За 2024 г.	-	20 000	(5 000)	(6 667)	8 333
Долгосроч- ные займы	За 2025 г.	-	500 000	-	-	500 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосроч- ные обязатель- ства - всего	За 2025 г.	82 729	132 432	(163 136)	10 542	62 568
	За 2024 г.	17 447	77 916	(19 301)	6 667	82 729
в том числе: Расчеты с поставщи- ками и под- рядчиками	За 2025 г.	20 716	29 294	(19 971)	-	30 039
	За 2024 г.	6 345	21 825	(7 454)	-	20 716
Расчеты с покупате- лями и за- казчиками	За 2025 г.	37 918	136	(38 004)	-	49
	За 2024 г.	9 532	37 036	(8 650)	-	37 918
Расчеты с разными дебиторами	За 2025 г.	745	-	(741)	-	4
	За 2024 г.	-	745	-	-	745

и кредито-рами						
Расчеты по аренде	За 2025 г.	12 259	1 764	(11 666)	3 875	6 233
	За 2024 г.	-	12 259	-	-	12 259
Кратко-срочные кредиты	За 2025 г.	6 667	46 000	(52 667)	6 667	6 667
	За 2024 г.	-	-	-	6 667	6 667
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	49 840	(38 915)	-	10 925
	За 2024 г.	-	2 928	(2 928)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	2 687	-	-	2 687
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 027	-	(684)	-	1 343
	За 2024 г.	119	1 908	-	-	2 027
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 890	2 708	(73)	-	4 525
	За 2024 г.	1 184	706	-	-	1 890
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	419	-	(326)	-	93
	За 2024 г.	-	419	-	-	419
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	3	(1)	-	3
	За 2024 г.	21	1	(21)	-	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	89	-	(89)	-	-
	За 2024 г.	-	89	-	-	89
Итого	За 2025 г.	94 937	632 432	(163 136)	X	564 235
	За 2024 г.	17 447	101 791	(24 301)	X	94 937

Просроченные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	30 211	58 777	15 453
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 018	20 716	6 345
Расчеты с покупателями и заказчиками	189	38 062	9 108

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4	-	-
---	---	---	---

3.5.4 Государственная помощь.

тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024г.
Получено средств из фонда господдержки МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РФ	3000	
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ МАЛЫХ ФОРМ ПРЕДПРИЯТИЙ В НАУЧНО- ТЕХНИЧЕСКОЙ СФЕРЕ"		247
Из них на текущие расходы:	3000	247

Акционерное общество «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (АО «МСП Банк», ИНН: 7703213534, ОГРН: 1027739108649) приобрело биржевых облигаций ООО "Айдеко" процентных неконвертируемых бездокументарных серии БО-01, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00236-L от 26.08.2025, ISIN: RU000A10CM71, в процессе их размещения в количестве 25 000 штук общей номинальной стоимостью 25 000 000 рублей, став для Общества «якорным» инвестором.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы от реализации

4.1.1 Выручка

тыс. руб.

Направления	2025 г.	2024 г.
-------------	---------	---------

Программное обеспечение (Ideco NGFW, дополнительные модули)	856255	536809
Программно-аппаратные комплексы	95477	4668
Товары (сервера и комплектующие)	11199	65842
Услуги сопровождения	11223	0
	974155	607838

4.1.2 Себестоимость

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Лицензионные платежи	50133	37230
Амортизация НМА	182544	38779
Инструменты	1985	390
Расходы на дизайн	1004	0
Транспортные расходы	7917	112
Списание материалов	8289	6
Почтовые расходы	2451	0
Командировочные расходы	18499	39
Услуги связи	1750	0
Прочие расходы	54161	2095
Зарплата и взносы	117059	174772
Итого:	(445792)	(253423)

4.1.3. Коммерческие расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на рекламу	(3719)	(5696)
Онлайн реклама	(9136)	(4267)
Маркетинговые мероприятия	(47581)	(13103)
Прочие расходы	(6913)	(3101)
Маркетинговые услуги	(18607)	0
Заработная плата	(156421)	(112869)
Страховые взносы	(11894)	(7786)
Итого:	(254271)	(146826)

4.1.4 Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Аренда помещения	(6243)	(8823)
Материально-техническое обеспечение	(1671)	(2245)
Приобретение ПО, сопровождение ПО и справочно-правовых систем	(4809)	(630)
Юридические услуги	(1525)	(54)
Информационно-консультационные услуги	(9795)	
Зарплата АУП (в т.ч. взносы)	(49605)	(37999)
Амортизация	(15935)	

Почтовые и транспортные услуги	-	(5339)
Прочее	(10908)	(15775)
Итого:	(100491)	(70865)

4.2. Прочие доходы и расходы

4.2.1. Проценты к получению.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению по депозитам	2708	867
Проценты к получению по займам	6729	1399
Итого:	9437	2266

4.2.2. Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по кредитам	(5323)	(2928)
Начисленный купонный доход по облигациям	(44518)	0
Процентные расходы (аренда)	(2450)	0
Итого:	(52291)	(2928)

4.2.3. Состав прочих доходов

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оприходование излишков товаров	3294	1576
Дооценка ценных бумаг	3334	0
Гранты	3000	247
Прочие внереализационные доходы	288	551
Уступка права требования по договору факторинга	1940	0
Итого:	11856	2374

4.2.4. Состав прочих расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банков	(1385)	(699)
Резервы по сомнительным долгам	(2285)	(1 587)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(255)	(174)
Списание недостач и потерь	(1149)	0
Прочие внереализационные расходы	(17078)	(9947)
Уступка права требования по договору факторинга	(1940)	0
Расходы эмитента	12611	0
Итого:	(36703)	(12407)

5. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

- Хомутов Дмитрий Сергеевич, лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества, владеет 2% доли УК

- ООО «Айдеко Софтвер» (г. Екатеринбург, ИНН 667099902), связь по учредителю Хафизуллину Руслану Ильдусовичу (100% доли)

ООО «СкайДНС» (г. Екатеринбург, ИНН 6670326961), связь по учредителю Хафизуллину Руслану Ильдусовичу (74,07% доли)

- Хафизуллин Руслан Ильдусович (ИНН 667008890240), владеет 78,4% уставного капитала.

- Коренберг Марк Михайлович (ИНН 667000163806), владеет 19,6% доли УК

Физическое лицо	2025 год		2024 год	
	Дивиденды	ФОТ	Дивиденды	ФОТ
Хомутов Дмитрий Сергеевич (директор)	0	4821	0	4217
Хафизуллин Руслан Ильдусович (директор по развитию)	0	2985	0	14 743
Коренберг Марк Михайлович (технический директор)	0	3740		3099
Итого	0	11546	0	22059

Информация в разрезе договорных отношений между ООО «Айдеко» и ООО «Айдеко Софтвер»:

Договор (на продажу)	2025 год			2024 год		
	Оборот	Сальдо на 31.12		Оборот	Сальдо на 31.12	
		Дт	Кт		Дт	Кт
№ 735 от 01.01.2022 г. (Реализация неисключительных прав пользования НМА)	380000	53871		139 777		575
№ ААС-091 от 22.11.2021 г. (Купля-продажа ТМЦ)	886	178		0	187	
Лицензионный договор	1549	1549				
Итого	382435	55598		139 777		389

Договор (на поставку)	2025 год			2024 год		
	Оборот	Сальдо на 31.12		Оборот	Сальдо на 31.12	
		Дт	Кт		Дт	Кт
№ б/н от 01.01.2021 г. (Купли-продажи оборудования)	7873		10522	3 989		4 257
Итого	7873		10522	3 989		4 257

Информация в разрезе договорных отношений между ООО «Айдеко» и ООО «СкайДНС»:

Договор (на поставку)	2025 год			2024 год		
	Оборот	Сальдо на 31.12		Оборот	Сальдо на 31.12	
		Дт	Кт		Дт	Кт

Лицензионный дого- вор	11909	49		14643		116
---------------------------	-------	----	--	-------	--	-----

Информация в разрезе договоров займа между ООО «Айдеко» и ООО «СкайДНС»:

Договор займа	2025 год			2024 год		
	Оборот	Сальдо на 31.12		Оборот	Сальдо на 31.12	
		Дт	Кт		Дт	Кт
Договоры займа	19950	20200		9000	7700	

Сведения о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленче-
скому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда за отчетный период	52738	35352
в т.ч отпускные	3064	3368
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3780	2694
Удержанный НДФЛ за год	6917	5363

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу и иные вознаграж-
дения, на дату составления пояснений, а также в течение 2025 и 2024 годов не выплачивались и не
предусмотрены.

6. Сведения о конечных бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2025г.

Конечным бенефициаром Общества является лицо, имеющее возможность контролировать
действия Общества – гр. РФ Хафизуллин Руслан Ильдусович (г. Екатеринбург).

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 и в 2024 годах не совершались.

8. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, признанным фактами хозяйственной деятельности, относятся операции, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно еще о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

9. Условные активы и условные обязательства.

Отсутствуют.

10. Налоговые льготы.

Компания имеет право на использование IT-льготы, т.к. является аккредитованной организацией и имеет долю доходов от реализации собственного ПО в размере 70% и более. В 2025 году налог на прибыль для таких организаций составил 5% (п. 1.15 ст. 284 НК РФ), ставка по страховым взносам – 7,6% (п. 3 ст. 427 НК РФ). На основании п. 26 ст. 149 НК РФ реализация ПО зарегистрированное в реестре российского ПО не облагается НДС.

11. Судебные разбирательства Общества

Судебных разбирательств в отчетном году и до даты составления бухгалтерской отчетности не было.

12. Информация по сегментам

Общество является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

Общество выделяет сегменты на основании видов осуществляемой деятельности:

- передача неисключительных прав на программное обеспечение;
- реализация серверного оборудования и комплектующих к нему;
- оказание услуг технической поддержки и сопровождения.

Сегмент считается отчетным, если выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов.

В 2025 г. отчетным сегментом является выручка от передачи неисключительных прав на программное обеспечение, составляющая 87,8 % от общей выручки. В 2024 году – 88,3%

Выручка и затраты по сегментам определяются прямым способом, то есть непосредственное отнесение доходов и расходов к конкретным сегментам деятельности на основе непосредственных связей с ними.

Активы и обязательства, относящиеся к сегментам, не распределяются между сегментами, если выручка отчетного сегмента составляет более 85% от общей выручки по всем сегментам, исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета.

13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено группе рисков, не зависящих от действия самой организации: введение санкций, увеличение ключевой процентной ставки, падение курса рубля.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей. Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

13.1 Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация *инфляционного риска* (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение

операционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок. У Общества нет существенных доходов от % платежей от финансовых инструментов, поэтому данный риск для общества несущественный

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

13.2 Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

13.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в

том, чтобы обеспечить, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

13.4 Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовых рисков Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования нет ввиду того, что Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

13.5 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Объем реализации приходится на регионы РФ.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому

риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

В связи с недружественными действиями иностранных государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет принимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества проанализировало влияние политической ситуации на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

13.6 Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа покупателей (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков поставки; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение

персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных Интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

14. Исправленная бухгалтерская отчетность.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность от 28.04.2026 является исправленной и заменяет первоначальную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 19.03.2026.

Внесены корректировки за 2025, связанные с уточнением отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе были произведены следующие корректировки за 2024 год:

тыс. руб.

№ пп	показатель	строка	Данные на 31.12.2024 год в бухгалтер- ской отчетно- сти за 2025 год от 28.04.2026	Данные на 31.12.2024 год в бухгалтер- ской отчетно- сти за 2025 год от 19.03.2026	разница (гр.3- гр.4)
	1	2	3	4	
1	Дебиторская задолжен- ность	1230	38472	38410	62
6	Заемные средства	1410	8333	15000	(6667)

10	Заемные средства	1510	6667		6667
11	Кредиторская задолженность	1520	63803	63741	62

В отчете о движении денежных средств были внесены следующие корректировки за 2024 год:

№ пп	показатель	строка	Данные на 31.12.2024 год в бухгалтер- ской отчетно- сти за 2025 год от 28.04.26	Данные на 31.12.2024 год в бухгалтер- ской отчетно- сти за 2025 год от 19.03.26	разница (гр.3- гр.4)
	1	2	3	4	5
	Платежи				
1	в связи с оплатой труда работников	4122	281928	204082	77846
2	прочие платежи	4129	30548	108394	(77846)

В первичную бухгалтерскую отчетность от 19 марта 2026 г. были внесены изменения.

№ пп	показатель	строка	Данные за 2025 год в бухгал- терской отчет- ности за 2025 год от 28.04.2026	Данные за 2025 год в бухгал- терской отчет- ности за 2025 год от 19.03.2026	разница (гр.3- гр.4)
	1	2	3	4	

	Нематериальные активы	1110	440803	439452	1351
	Основные средства	1150	5729	2931	2798
	Финансовые вложения	1170	0	7700	(7700)
	Отложенные налоговые активы	1180	8969	8889	80
	Итого по разделу I	1100	455500	458972	(3472)
	Налог на добавленную стоимость	1220	2885	2989	(104)
	Дебиторская задолженность	1230	117476	123616	(6140)
	Финансовые вложения	1240	230994	214918	16076
	Итого по разделу II	1200	409344	399513	10431
5	БАЛАНС	1600	864845	858485	6360
6	Нераспределенная прибыль	1370	271261	282661	(11400)
7	Итого по разделу III	1300	271276	282676	(11400)
8	Отложенные налоговые обязательства	1420	623	475	148
9	Прочие обязательства	1450	0	3520	(3520)
10	Итого по разделу IV	1400	502290	505661	(3371)
	Кредиторская задолженность	1520	38743	23845	(14898)
	Обязательства по аренде	1520	6233	0	6233

12	Итого по разделу V	1500	91279	70149	21130
13	БАЛАНС	1700	864845	858485	(11640)

В отчете о финансовых результатах были произведены следующие корректировки за 2025 год:

№ пп	показатель	строка	Данные за 2025 год в Бухгал- терской отчет- ности за 2025 год от 28.04.2026	Данные за 2025 год в Бухгал- терской отчет- ности за 2025 год от 19.03.2026	разница (гр.3- гр.4)
	1	2	3	4	5
1	Себестоимость продаж	2120	445792	448927	(3135)
2	Коммерческие расходы	2210	254271	236128	18143
3	Управленческие расходы	2220	100491	113969	(13478)
4	Проценты к получению	2320	9437	6765	2672
5	Проценты к уплате	2330	52291	51393	898
6	Прочие доходы	2340	11856	10168	1688
7	Прочие расходы	2350	36703	22655	14048
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	105900	118016	(12116)
9	Налог на прибыль	2410	6391	6086	305
10	Чистая прибыль	2400	98691	111113	(12422)

В отчете о движении денежных средств за 2025 год:

№ пп	показатель	строка	Данные за 2025 год в Бухгал- терской отчет- ности за 2025 год от 28.04.2026	Данные за 2025 год в Бухгал- терской отчет- ности за 2025 год от 19.03.2026	разница (гр.3- гр.4)
	1	2	3	4	5
	Платежи				
1	в связи с оплатой труда работников	4122	308251	705999	(397748)
2	в связи с приобретением, созданием, модерниза- цией, реконструкцией и подготовкой к использо- ванию внеоборотных ак- тивов	4129	449739	51991	397748

Директор ООО «Айдеко»



Хомутов Д.С.

«28» апреля 2026 года

Всего пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью

41 (свойской) документ

Лицо, уполномоченное действовать от
имени ООО «Балтийский аудит» по
доверенности № 6/н от 16.12.2025



И. В. Нестерова