

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды экономической деятельности АО "ЛанХост": ОКВЭД 46.51 «Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением» (основной вид экономической деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ); ОКВЭД 46.52 «Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями»; ОКВЭД 62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий»; ОКВЭД 95.11 «Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования»; ОКВЭД 95.12 «Ремонт коммуникационного оборудования».

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Организация вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, так как является малым предприятием и не подлежит обязательному аудиту.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. Организация составляет отчетность по формам, приведенным в приложениях №№ 3, 4 и 8 к ФСБУ 4/2023.

Изменения в учетную политику, требующие корректировки данных периодов, предшествовавших отчетному и включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный год, не вносились.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета организации, принятые при формировании учетной политики

Организация не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета, так как вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

ПБУ 23/11 "Отчет о движении денежных средств"

Организация не применяет отдельные положения следующих Стандартов бухгалтерского учета, так как вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Капитальные вложения, основные средства, и нематериальные активы

Капитальные вложения

Согласно учетной политике организации в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются: уплаченные и подлежащие уплате поставщику суммы; заработная плата и социальные платежи; стоимость активов, используемых при осуществлении капитальных вложений; государственные пошлины.

При этом в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются: затраты на поддержание работоспособности, текущий ремонт; амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений; величина оценочного обязательства (по демонтажу, утилизации).

Организация не применяет положение Стандарта об оценке капитальных вложений, осуществленных на условиях отсрочки (рассрочки) платежа.

Организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Основные средства

Организация не применяет стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, стоимость которых составляет не более 100 тысяч рублей за единицу.

Организация не применяет отдельные положения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", так как вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, (на основании п.3 ФСБУ 6/2020):

- организация не проверяет основные средства на обесценение;
- первоначальная стоимость основных средств не корректируется в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды (если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена эта величина);
- в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не раскрывается следующая информация:
 - сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);
 - балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;
 - балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;
 - балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;
 - балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;
 - способы оценки основных средств (по группам);
 - элементы амортизации основных средств и их изменения;
 - признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

Объект основных средств учитывается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (как при признании, так и после признания).

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы

Организация признает капитальные затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления, так как вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При наличии таких объектов, контроль за ними ведется на забалансовом учете.

Запасы

Организация не применяет отдельные положения ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Товары и материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов: а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; б) без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Затраты по доставке запасов при их приобретении учитываются в фактической себестоимости этих запасов.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не формируя резерв под обесценение запасов.

При отпуске запасов их оценка рассчитывается по средней себестоимости.

Расходы (коммерческие, управленческие)

На основании ПБУ 10/99 «Расходы организации» организация раскрывает порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Общехозяйственные (управленческие) расходы списываются в конце каждого отчетного периода на результаты от реализации без распределения по видам деятельности.

Коммерческие расходы списываются в конце каждого отчетного периода на результаты от реализации.

Учет выручки

На основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» организация раскрывает порядок признания выручки: организация признает выручку методом начисления.

Раздельный учет выручки ведется по следующим видам деятельности:

- 1) торговля оптовая
- 2) работы (услуги)

При этом ведется раздельный учет выручки от торговли в разрезе применяемых ставок НДС (указаны ставки 2025 года):

- торговля (облагается НДС 20%)
- торговля (облагается НДС 0%)

Критерий существенности

Критерий существенности устанавливается в размере 5 % соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация в отчетном и предшествующих годах применяла ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Постоянные и временные разницы

Для учета расчетов по налогу на прибыль организация выявляет разницы в суммах доходов и расходов отчетного периода в бухгалтерском и налоговом учете в связи с разным порядком их признания по правилам бухгалтерского учета и Налогового кодекса РФ.

Постоянные и временные разницы определяются в течение года по каждой хозяйственной операции, для которой отличаются правила признания доходов/расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Текущий налог на прибыль

Согласно п.22 ПБУ 18/02 организацией выбран способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль

Организация определяет значение показателя «Отложенный налог на прибыль» расчетным путем как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Чистая прибыль

Числовое значение показателя «Чистая прибыль (чистый убыток)» формируется на основе значения показателя «Прибыль (убыток) до налогообложения», скорректированного на значение показателей «Условный расход (условный доход)» и «Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)» («способ отсрочки»).

Банковские депозиты

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банке краткосрочно (до 3 месяцев), включая депозиты «овернайт», учитываются как денежные эквиваленты.

Бухгалтерский учет аренды

АО «ЛанХост» - арендатор

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» АО «ЛанХост», как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении договоров аренды офисных и складских помещений, так как вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и при этом одновременно выполняются следующие условия: договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

АО «ЛанХост» включает арендные платежи по таким договорам в расходы ежемесячно в течение срока аренды в сумме, предусмотренной договорами аренды (за вычетом налога на добавленную стоимость).

АО «ЛанХост» - арендодатель.

Так как АО «ЛанХост» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, то в случае заключения договора аренды в качестве арендодателя АО «ЛанХост» классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, предусмотренных ФСБУ 25/2018.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 12 мес 20 25 г.	1619	(1517)		(274)	274	(54)						1345	(1297)
	за 12 мес 20 24 г.	1619	(1448)		()		(69)						1619	(1517)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 12 мес. 20 <u>25</u> г.	12489	()	3095	(7875)			X	X	7709	()
	за 12 мес. 20 <u>24</u> г.	17001	()	4372	(8884)			X	X	12489	()
в том числе: товары (вид)	за 12 мес. 20 <u>25</u> г.	12489	()	3079	(7816)			(43)		7709	()
	за 12 мес. 20 <u>24</u> г.	16995	()	4371	(8735)			(142)		12489	()
материалы (вид)	за 12 мес. 20 <u>25</u> г.	0	()	16	(59)			43		0	()
	за 12 мес. 20 <u>24</u> г.	6	()	1	(149)			142		0	()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 12 мес. 20 25 г.	2105	()	203		(644)	(1448)			216	()
	за 12 мес. 20 24 г.	1820	()	648		(363)	()			2105	()
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками (вид)	за 12 мес. 20 25 г.	1396	()			()	(1396)			0	()
	за 12 мес. 20 24 г.	1417	()	0		(21)	()			1396	()
расчеты с поставщиками и подрядчиками (вид)	за 12 мес. 20 25 г.	678	()	201		(613)	(52)			214	()
	за 12 мес. 20 24 г.	387	()	618		(327)	()			678	()
прочая дебиторская задолженность (вид)	за 12 мес. 20 25 г.	31	()	2		(31)	()			2	()
	за 12 мес. 20 24 г.	16	()	30		(15)	()			31	()
Итого	за 12 мес. 20 25 г.	2105	()	203		(644)	(1448)		X	216	()
	за 12 мес. 20 24 г.	1820	()	648		(363)	(0)		X	2105	()

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 12 мес. 20 25 г.	6082	157		(960)	(5122)		157
	за 12 мес. 20 24 г.	6308	1144		(999)	(371)		6082
в том числе: Кредиторская задолженность (вид) всего	за 12 мес. 20 25 г.	6082	157		(960)	(5122)		157
	за 12 мес. 20 24 г.	6308	1144		(999)	(371)		6082
в том числе: кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками (суммы указаны без НДС)	за 12 мес. 20 25 г.	403			(403)	()		0
	за 12 мес. 20 24 г.	403	403		(32)	(371)		403
кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	за 12 мес. 20 25 г.	5487	45		(365)	(5122)		45
	за 12 мес. 20 24 г.	5812	549		(874)	()		5487
прочая кредиторская задолженность	за 12 мес. 20 25 г.	192	112		(192)	()		112
	за 12 мес. 20 24 г.	93	192		(93)	()		192
Итого	за 12 мес. 20 25 г.	6082	157		(960)	(5122)	X	157
	за 12 мес. 20 24 г.	6308	1144		(999)	(371)	X	6082

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>12</u> месяцев 20 <u>25</u> г.	За <u>12</u> месяцев 20 <u>24</u> г.
Материальные затраты	43	54
Затраты на оплату труда	643	3130
Отчисления на социальные нужды	196	803
Амортизация	54	69
Прочие затраты	2969	3749
Итого по элементам	3905	7805
Фактическая себестоимость приобретенных для перепродажи товаров	2839	4202
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	4782	4505
Итого расходы по обычным видам деятельности	11526	16512

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 стандарта ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в текстовой и (или) табличной форме)

Информация об организации

Наименование : Акционерное общество «ЛанХост» (АО «ЛанХост»)

ИНН 7719140360 КПП 771501001 ОГРН 1027739642590

Адрес: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.1, Эт/Офис 2/204

ФИО, должность руководителя организации: Абрамов Сергей Валерьевич, Генеральный директор,

Размер уставного капитала организации: 10 (Десять) тысяч рублей

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 100 (сто) обыкновенных акций, из них: полностью оплачено 100 обыкновенных акций.

Информация о финансовом положении организации, данные за отчетный и предшествующие годы

Данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации:

Выручка от обычных видов деятельности:

2025г.: 7153 тыс. рублей (показатель указан без НДС), в т.ч.: 5673 тыс. руб. от оптовой торговли, 1480 тыс. руб. от выполненных работ (услуг).

2024г.: 12081 тыс. рублей (показатель указан без НДС), в т.ч.: 10526 тыс. руб. от оптовой торговли, 1555 тыс. руб. от выполненных работ (услуг).

В 2025 г. и в 2024 г. организация не вела финансовую деятельность.

Информация о ставках по кредитам в обслуживающих банках:

2025 год: по состоянию на 31.12.2025 организация не имеет задолженностей по кредитам. В 2025 организация получала в банке краткосрочный оборотный кредит, ставка по кредиту 3,49% в месяц.

2024 год: по состоянию на 31.12.2024 организация не имела задолженностей по кредитам. В 2024 организация получала в банке краткосрочный оборотный кредит, ставка по кредиту 3,49% в месяц.

Фактическое изменение цен на сырье, энергию, коммунальные услуги: **организация не оплачивает самостоятельно коммунальные услуги, энергию (включено в арендную плату);**

Численность сотрудников: среднегодовая штатная численность сотрудников в 2025 г. 8 человек, в 2024 г. 11 человек.

Иные показатели:

1) Арендная плата за год: за 2025 г. 2974 тыс. руб.; за 2024 г. 3479 тыс. руб.; (указана общая сумма за год, включая НДС).

2) В 2024-2025 гг. организация применяет пониженные тарифы страховых взносов, так как является субъектом малого предпринимательства (входит в реестр МСП).

Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли: **На момент составления настоящих пояснений по итогам 2025 г. Общее собрание акционеров не проводилось.**

Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

Сведения об отчетности

Факты неприменения правил бухгалтерского учета: **отсутствуют**.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимые с данными за отчетный период: **отсутствуют**.

Необходимость в корректировке входящих остатков: **отсутствует**.

Пояснения к отдельным показателям Бухгалтерского баланса

12.1 Основные средства

Об основных средствах раскрыта следующая информация (ФСБУ 6/2020 "Основные средства"):

- в организации установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов;
- в 2025 г. имело место выбытие объекта основных средств с нулевой балансовой стоимостью в результате продажи, финансовый результат от выбытия не является существенным и не выделяется обособленно.

12.2 Учет аренды

На основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» АО «ЛанХост», как арендатор, не признает в учете предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

На основании п. 45 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» АО «ЛанХост» раскрывает следующую информацию об учете аренды:

- АО «ЛанХост» арендует помещения для офиса и склада по адресу: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.14, стр.1. Срок аренды помещений согласно договора составляет 11 месяцев, пролонгация не предусмотрена. Для продолжения аренды требуется заключение нового договора.
- Объекты, в отношении которых АО «ЛанХост» является арендодателем – отсутствуют.

На основании п. 46 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» АО «ЛанХост» раскрывает следующую информацию об учете аренды:

- В соответствии с учетной политикой организации в отношении учета аренды, на основании п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» АО «ЛанХост», как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении договора аренды помещений для офиса и склада. АО «ЛанХост» включает арендные платежи в расходы ежемесячно в течение срока аренды в сумме, предусмотренной договором аренды (за вычетом налога на добавленную стоимость).
- Расходы и будущие арендные платежи АО «ЛанХост» по договору аренды помещений для офиса и склада: в 2025 г. АО «ЛанХост» расходы на аренду составили 2478 тыс. руб. (сумма указана без учета НДС); согласно действующему на 31.12.2025 договору (действует по 31.08.2026) будущие арендные платежи в 2026 году составят 1326 тыс. руб. (сумма указана без учета НДС).

12.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. отражены отложенные налоговые активы, признанные:

- 1) в связи с изменением курсов иностранных валют (курсовыми разницами)
- 2) в связи с получением организацией налоговых убытков

По состоянию на 31.12.2025 все ранее признанные отложенные налоговые активы полностью списаны.

Расшифровка показателя Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»:

в тысячах рублей

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы, признаваемые при учете курсовых разниц	0	681	299
Отложенные налоговые активы, признаваемые в связи с получением налогового убытка	0	6 241	4 173
Итого Отложенные налоговые активы	0	6 922	4 472

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. отражены отложенные налоговые обязательства, признанные в связи с изменением курсов иностранных валют (курсовыми разницами). По состоянию на 31.12.2025 ранее признанные отложенные налоговые обязательства (по курсовым разницам) полностью списаны.

Расшифровка показателя Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»:

в тысячах рублей

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства, признаваемые при учете курсовых разниц	0	401	171
Итого Отложенные налоговые обязательства	0	401	171

12.3.1. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие из-за изменения курсов иностранных валют

По состоянию на 31.12.2024 году организация имела неисполненные обязательства в иностранной валюте по оплате импортированных товаров.

В учете организации возникают временные разницы в связи с тем, что курсовые разницы по выраженным в иностранной валюте обязательствам по оплате товаров, признаются по-разному для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения налогом на прибыль.

Курсовые разницы по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, признаются для целей налогообложения налогом на прибыль в период 2022-2025 гг. на дату погашения задолженности перед контрагентами (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ). При этом в бухгалтерском учете рассчитанные в установленном порядке курсовые разницы отражаются в том отчетном периоде, в котором был проведен пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости обязательства (п. 12 ПБУ 3/2006).

В связи этим в учете признавались отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие при учете курсовых разниц на отчетные даты.

В 2025 году кредиторская задолженность в иностранной валюте перед контрагентами списана по истечении срока исковой давности (3 года), также полностью списаны накопленные в 2022-2024 гг. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, в связи с признанием в налоговом учете расходов и доходов в виде накопленных курсовых разниц:

Показатель	Значение, тыс. руб.
Списаны ранее признанные в 2022-2024 гг. отложенные налоговые активы по курсовым разницам	681
Списаны ранее признанные в 2022-2024 гг. отложенные налоговые обязательства по курсовым разницам	401

12.3.2. Отложенные налоговые активы, признаваемые в связи с получением налогового убытка

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. отражены отложенные налоговые активы, признанные в связи с получением организацией налоговых убытков. По состоянию на 31.12.2025г. ранее признанные в связи с получением налоговых убытков отложенные налоговые активы списаны в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

За несколько предшествующих налоговых периодов организацией получены налоговые убытки. Налоговые убытки в бухгалтерском учете признавались вычитаемыми временными разницами, на основании которых признавались отложенные налоговые активы, так как существовала вероятность того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах (ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций").

Организация пришла к выводу, что в настоящий момент не существует вероятности того, что будет получена налогооблагаемая прибыль в последующих отчетных периодах в размерах, сопоставимых с полученными ранее налоговыми убытками.

В связи с тем, что вычитаемые временные разницы, возникшие в связи с получением налоговых убытков, по мнению организации не будут уменьшены или полностью погашены в последующих отчетных периодах, отложенные налоговые активы, признанные ранее по таким вычитаемым временным разницам, не подлежат дальнейшему отражению в бухгалтерском учете и полностью списаны с учета по состоянию на 31.12.2025 (признаны постоянным налоговым расходом текущего налогового периода).

12.4 Запасы

О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация (ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- о способах оценки материально-производственных запасов – при отпуске МПЗ оценка осуществляется по средней себестоимости;

- о последствиях изменений способов их оценки – способы оценки не изменялись;

- о стоимости запасов, переданных в залог – запасы в залог не передавались;

- о величине и движении резервов под снижение их стоимости – резерв не создавался.

Пояснения к отдельным показателям Отчета о финансовых результатах

12.5 Выручка

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» организация показывает выручку, составляющую пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по каждому виду в отдельности:

в тысячах рублей

Показатель	Значение	
	12 мес. 2025	12 мес. 2024
Выручка по видам деятельности		
Выручка от реализации товаров, всего, в т.ч.:	5673	10526
выручка от реализации товаров в РФ	4355	8527
выручка от реализации товаров в ЕАЭС	1318	1999
Выручка от реализации работ (услуг)	1480	1555
Итого выручка	7153	12081

12.6 Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности за отчетный год в сравнении с показателями прошлого года:

в тысячах рублей

Наименование показателя	12 мес. 2025	12 мес. 2024
Себестоимость продаж всего, в т.ч.:	7 879	9 168
Себестоимость товаров	7 621	8 708
Себестоимость (работ, услуг, продукции) всего, в т.ч.:	258	460
Материальные затраты (кроме себестоимости товаров)	43	51
Расходы на оплату труда	144	305
Отчисления на социальные нужды	46	79
Амортизация	25	25
Коммерческие расходы всего, в т.ч.:	350	1 660
Расходы на оплату труда	241	1 174
Отчисления на социальные нужды	72	317
Прочие затраты	36	168
Управленческие расходы всего, в т.ч.:	3 297	5 684
Материальные затраты	0	3
Расходы на оплату труда	258	1 651
Отчисления на социальные нужды	78	406
Амортизация	29	44
Прочие затраты всего, в т.ч.:	2 932	3 580
Аренда	2 478	2 900
Затраты на программные средства	181	377
Услуги связи	228	250
Иные	45	53
Всего:	11 526	16 512

12.7 Прочие доходы, прочие расходы, проценты к получению, проценты к уплате

Прочие доходы и расходы в части курсовых разниц в Отчете о финансовых результатах отражены за отчетный период свернуто (п. 28 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"). Данные за предыдущий год показаны развернуто и не корректировались.

Состав прочих доходов, проценты к получению:

в тысячах рублей

Показатель Отчета о финансовых результатах	2025 год	2024 год
Прочие доходы:		
Списывается кредиторская задолженность перед зарубежными поставщиками по истечении срока исковой давности (по курсу иностранной валюты на дату списания)	4405	
Курсовые разницы	717	750
Списывается кредиторская задолженность перед российскими покупателями по истечении срока исковой давности (в т.ч. НДС 20%)		445
Иные		4
Итого Прочие доходы	5122	1199
Проценты к получению (краткосрочный банковский депозит)	10	59

Состав прочих расходов, проценты к уплате:

в тысячах рублей

Показатель Отчета о финансовых результатах	2025 год	2024 год
Прочие расходы:		
Списывается дебиторская задолженность покупателей по истечении срока исковой давности	1396	
Списывается дебиторская задолженность поставщиков по истечении срока исковой давности	52	
Списание ТМЦ по результатам инвентаризации	195	98
Курсовые разницы		1229
Затраты на услуги держателя реестра акционеров	70	83
Оплата за услуги банка	41	92
Списание НДС с полученной предоплаты при списании кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности		74
Иные	154	55
Итого Прочие расходы	1908	1631
Проценты к уплате (за овердрафт; оборотный банковский кредит в рублях)	15	2

Курсовые разницы

О курсовых разницах раскрыта информация на основании п. 22 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)".

В 2025 г. на финансовые результаты деятельности организации влияли курсовые разницы:

в тысячах рублей

Вид курсовых разниц	Доход	Расход	Сальдо
Курсовые разницы на отчетные даты по обязательствам, выраженным в иностранной валюте (доллары США, ЕВРО), подлежащим оплате в рублях (за товары)	801	84	717

Сравнительные показатели 2024 года:

в тысячах рублей

Вид курсовых разниц	Доход	Расход	Сальдо
Курсовые разницы на отчетные даты по обязательствам, выраженным в иностранной валюте (доллары США, ЕВРО), подлежащим оплате в рублях (за товары)	750	1229	-479

12.8 Налог на прибыль

О расчетах по налогу на прибыль раскрыта информация на основании п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

В бухгалтерском учете организация определяет налог на прибыль «затратным» методом, определяя постоянные и временные разницы (при наличии) по каждому факту хозяйственной жизни.

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

12.8.1 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" организация раскрывает информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде

В учете организации возникают временные разницы в связи с тем, что курсовые разницы по выраженным в иностранной валюте обязательствам по оплате товаров, признаются: для целей налогообложения налогом на прибыль на дату погашения задолженности перед контрагентами (в период 2022-2025 гг., пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ); в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором был проведен пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости обязательства (п. 12 ПБУ 3/2006).

В 2025 году на отчетные даты (конец месяца) у организации имелись неисполненные обязательства по оплате товаров в иностранной валюте, в связи с чем в учете отражались курсовые разницы:

Курсовые разницы на отчетные даты 2025 г. по обязательствам в иностранной валюте, тыс. руб.	
Доход	Расход
801	84
Признано в 2025г. отложенное налоговое обязательство	Признан в 2025г. отложенный налоговый актив
200	21

В 2025 году кредиторская задолженность в иностранной валюте перед контрагентами списана по истечении срока исковой давности, также списаны все накопленные в 2022-2025гг. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по признанным в налоговом учете соответствующим курсовым разницам:

Списаны отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства при списании накопленных в налоговом учете курсовых разниц, тыс. руб.	
Списаны налогооблагаемые временные разницы (курсовые разницы)	Списаны вычитаемые временные разницы (курсовые разницы)
2404	2807
Списаны отложенные налоговые обязательства всего	Списаны отложенные налоговые активы всего
601	702
<i>в том числе:</i>	<i>в том числе:</i>
<i>признанные в 2022-2024 гг</i>	<i>признанные в 2022-2024 гг</i>
401	681
<i>признанные в 2025г.</i>	<i>признанные в 2025г.</i>
200	21

Расчет отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде (по курсовым разницам):

Показатель	Значение, тыс. руб.
Изменение ОНА (признан ОНА-погашен ОНА) по курсовым разницам	-681
Изменение ОНО (погашено ОНО-признано ОНО) по курсовым разницам	401
Итого отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде (по курсовым разницам)	-280

Отложенный налог на прибыль, обусловленный списанием отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах

В 2025 г. отложенные налоговые активы, признанные ранее в связи с получением налоговых убытков, полностью списаны с учета (признаны постоянным налоговым расходом) в связи с тем, что вычитаемые временные разницы, возникшие в связи с получением налоговых убытков, по мнению организации не будут уменьшены или полностью погашены в последующих отчетных периодах (см. п. 12.3.2 настоящих пояснений).

Расчет отложенного налога на прибыль, обусловленного списанием в отчетном периоде отложенных налоговых активов (по налоговым убыткам):

Показатель	Значение, тыс. руб.
Изменение ОНА (признан ОНА-списан ОНА) по налоговым убыткам	-6241
Итого отложенный налог на прибыль, обусловленный списанием отложенных налоговых активов по налоговым убыткам	-6241

Отложенный налог на прибыль, отраженный в Отчете о финансовых результатах за отчетный год

Показатель	Значение, тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль, обусловленный списанием отложенных налоговых активов по налоговым убыткам	-6241
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде (по курсовым разницам)	-280
Итого отложенный налог на прибыль отчетного года	-6521

12.8.2 Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатели 2025 года

в тысячах рублей

Показатель	Значение в БУ	ПНР	НВР	ВВР	Значение в НУ
Прибыль (убыток) БУ (ОФР)	-1164				
Прибыль (убыток) НУ (декларация по налогу на прибыль)					19
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль					
постоянные налогооблагаемые разницы		2303			
Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:					
уменьшение ВВР - по курсовым разницам при списании кредиторской задолженности в связи с истечением срока давности				-2723	
уменьшение НВР - по курсовым разницам при списании кредиторской задолженности в связи с истечением срока давности			-1603		
Итого:		+	-	+	расчет корректировками
Прибыль НУ /Убыток НУ расчет корректировками	-1164	2303	-1603	-2723	19
Расчет налога на прибыль					
	Условный расход (+)/доход (-)	ПНР +	ОНО -	ОНА +	Налог на прибыль
Признан постоянный налоговый расход		576			
Погашен отложенный налоговый актив				-681	
Погашено отложенное налоговое обязательство			-401		
Итого:	-291	576	-401	-681	5

Для сравнения показатели 2024 года

в тысячах рублей

Показатель	Значение в БУ	ПНР	НВР	ВВР	Значение в НУ
Прибыль (убыток) БУ (ОФР)	-4806				
Прибыль (убыток) НУ (декларация по налогу на прибыль)					-4101
Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль					
постоянные налогооблагаемые разницы		226			
Начислено НВР по курсовым разницам			750		
Начислено ВВР по курсовым разницам				1229	
Итого:		+	-	+	расчет корректировками
Прибыль НУ/Убыток НУ расчет корректировками	-4806	226	750	1229	-4101
Расчет налога на прибыль					
	Условный расход (+)/доход (-)	ПНР +	ОНО -	ОНА +	Налог на прибыль
Признан постоянный налоговый расход		45			
Признан отложенный налоговый актив				246	
Признано отложенное налоговое обязательство			150		
Признан ОНА в БУ в связи с тем, что налогооблагаемая база <0				820	
Итого:	-961	45	150	1066	0

Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

12.9 События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты подлежит раскрытию на основании Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98.

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

12.10 Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

Информация о созданных резервах:

- По предстоящим отпускам сотрудников – **Организация не создает в бухгалтерском учете резерв на оплату предстоящих отпусков на следующий год.**
- Резерв по выплатам вознаграждений по итогам год – **не создавался**
- Под обесценение финансовых вложений – **не создавался** (отсутствуют финансовые вложения),
- Под обесценение МПЗ – **не создавался, так как организация имеет право на упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.**

12.11 Информация об условиях ведения хозяйственной деятельности

Информация об условиях/факторах, влияющие на финансовое состояние Общества (на основании Информации Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»).

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Начиная 2022 г. наблюдается значительное снижение выручки АО «ЛанХост», так как значительную часть товаров организация приобретала напрямую у европейских производителей. Резкое обострение международной геополитической ситуации повлекло за собой введение антироссийских санкций со стороны ряда государств, включая серьезные ограничения на операции ведущих коммерческих банков, экспорт определенных видов товаров. Кроме того, указанные экономические меры значительно ограничили возможность осуществления внешнеэкономических расчетов.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации в текущих условиях. Однако будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, таким образом, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Риск ликвидности

Общество предпринимает все меры для поддержания необходимого уровня ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Кредитный риск

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск изменения процентной ставки

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Репутационный риск

Общество оценивает возможность быть подверженным репутационному риску, как низкую, так как реализует товары, работы, услуги высокого качества, с соблюдением сроков поставок, выполнения работ, оказания услуг, не участвует в ценовых сговорах и т.п.

Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку и минимизацию возможных рисков.

Непрерывность деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность.

12.12 Информация по сегментам

Акционерное общество «ЛанХост» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает информацию по сегментам (ПБУ 12/2010).

12.13 Возможности привлечения дополнительных денежных средств

На основании п. 24 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков): по состоянию на 31.12.2025 организации доступен оборотный кредит в банке на сумму 990 тысяч рублей.

б) величина денежных средств, которые могут быть получены организацией в банке на условиях овердрафта: 250 тысяч рублей.