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

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	89583477
по ОКЕИ	384

Организация ООО "УК Глобал Портс"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	2025 г.	143 130	(29 733)	3 125	-	-	(28 282)	-	-	-	-	-	146 255	(58 015)
	2024 г.	143 130	(3 629)	-	-	-	(26 104)	-	-	-	-	-	143 130	(29 733)
в том числе:														
Корпоративный сайт	2025 г.	3 629	(3 629)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 629	(3 629)
	2024 г.	3 629	(3 629)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 629	(3 629)
Программы для ЭВМ	2025 г.	136 567	(24 627)	-	-	-	(26 866)	-	-	-	-	-	136 567	(51 493)
	2024 г.	136 567	-	-	-	-	(24 627)	-	-	-	-	-	136 567	(24 627)
Лицензии и разрешения	2025 г.	2 934	(1 477)	-	-	-	(1 156)	-	-	-	-	-	2 934	(2 633)
	2024 г.	2 934	-	-	-	-	(1 477)	-	-	-	-	-	2 934	(1 477)
Прочие нематериальные активы	2025 г.	-	-	3 125	-	-	(260)	-	-	-	-	-	3 125	(260)
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	88 240	113 397	139 501
в том числе:			
Программы для ЭВМ	85 074	111 940	136 567
Лицензии и разрешения	301	1 457	2 934
Прочие нематериальные активы	2 865	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения на приобретение нематериальных	2025 г.	60 750	-	97 293	-	-	(3 125)	154 918	-
	2024 г.		-	60 750	-	-	-	60 750	-
в том числе:				-				-	
Программы для ЭВМ, лицензии, прочие НМА	2025 г.	60 000	-	8 043	-	-	(3 125)	64 918	-
	2024 г.		-	60 000	-	-	-	60 000	-
Авансы под НМА	2025 г.	750	-	89 250	-	-	-	90 000	-
	2024 г.	-	-	750	-	-	-	750	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	91 720	(64 377)	957	(108)	58	(9 771)	-	-	-	-	-	92 569	(74 090)
	2024 г.	83 835	(55 954)	9 673	(1 788)	1 386	(9 809)	-	-	-	-	-	91 720	(64 377)
в том числе:														
Офисное оборудование	2025 г.	91 720	(64 377)	957	(108)	58	(9 771)	-	-	-	-	-	92 569	(74 090)
	2024 г.	83 835	(55 954)	9 673	(1 788)	1 386	(9 809)	-	-	-	-	-	91 720	(64 377)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	2025 г.	135 818	(11 318)	145 889	(47)	-	(61 371)	-	-	-	281 660	(72 689)
	2024 г.	230 800	(76 933)	139 032	(234 014)	129 159	(63 544)	-	-	-	135 818	(11 318)
в том числе:												
Здания	2025 г.	135 818	(11 318)	145 889	(47)	-	(61 371)	-	-	-	281 660	(72 689)
	2024 г.	230 800	(76 933)	139 032	(234 014)	129 159	(63 544)	-	-	-	135 818	(11 318)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	18 479	27 343	27 881
в том числе:			
Офисное оборудование	18 479	27 343	27 881

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	1 655	1 655	11 102
в том числе:			
Транспортные средства	1 655	1 655	11 102

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025 г.	555	-	1 701	-	-	(957)	1 299	-
	2024 г.	1 714	-	8 513	-	-	(9 672)	555	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	2025 г.	555	-	1 701	-	-	(957)	1 299	-
	2024 г.	1 714	-	8 513	-	-	(9 672)	555	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласси-фицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	48 086 572	-	-	(403 868)	-	-	-	-	47 682 704	-
	2024 г.	48 036 572	-	50 000	-	-	-	-	-	48 086 572	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	2025 г.	48 086 572	-	-	(403 868)	-	x	-	-	47 682 704	-
	2024 г.	48 036 572	-	50 000	-	-	x	-	-	48 086 572	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2025 г.	48 086 572	-	-	(403 868)	-	x	-	-	47 682 704	-
	2024 г.	48 036 572	-	50 000	-	-	x	-	-	48 086 572	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласси-фицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	-	-	300	-	-	-	-	-	300	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	2025 г.	-	-	300	-	-	-	-	-	300	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	2025 г.	-	-	300	-	-	-	-	-	300	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	2025 г.	48 086 572	-	300	(403 868)	-	-	-	-	47 683 004	-
	2024 г.	48 036 572	-	50 000	-	-	-	-	-	48 086 572	-

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2025 г.	415 050	61 373	(359 128)	(55 922)	61 373
	2024 г.	552 079	415 050	(510 653)	(41 426)	415 050
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	2025 г.	60 417	61 373	(48 547)	(11 870)	61 373
	2024 г.	45 217	60 417	(37 980)	(7 237)	60 417
по предстоящей оплате премий и вознаграждений сотрудникам	2025 г.	354 633	-	(310 581)	(44 052)	-
	2024 г.	506 862	354 633	(472 673)	(34 189)	354 633

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	41 122	39 889
Затраты на оплату труда	1 169 633	1 474 165
Отчисления на социальные нужды	269 536	280 593
Амортизация	99 423	99 458
Прочие затраты	419 456	429 739
Итого по элементам	1 999 170	2 323 844
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 999 170	2 323 844

6. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Капитал	48 726 792	48 968 888	48 574 056
Чистые активы	48 726 792	48 968 888	48 574 056

Главный бухгалтер ООО "УК Глобал Портс" по доверенности № 3976-УК от 15 октября 2024 г. _____ Комарова И.Ю.

24 февраля 2026 г.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Глобал Портс» (далее – «Общество») образовано 11 января 2009 года. Общество занимается оказанием услуг по управлению предприятиями (в том числе осуществление полномочий единоличного исполнительного органа юридических лиц на основании договора об оказании соответствующих услуг), а также консультированием по вопросам управления коммерческой деятельностью.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 277 человек (2024 год – 271 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 198035, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Морские ворота, остров Вольный, д. 4, помещ. 111-124.

Участниками Общества на 31 декабря 2023 года являлись Международная компания акционерное общество «ГЛОБАЛ ПОРТС ИНВЕСТМЕНТС» (99,99%) и Компания 1 (0,01%). В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 наименования связанных сторон, в том числе контролирующих организаций, не приводится.

5 августа 2024 года по договору купли-продажи доля в уставном капитале Общества в размере 0,01% перешла от Компании 1 к Международной компании акционерному обществу «ГЛОБАЛ ПОРТС ИНВЕСТМЕНТС».

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года единственным участником Общества является Международная компания акционерное общество «ГЛОБАЛ ПОРТС ИНВЕСТМЕНТС».

Органами управления Общества в соответствии с Уставом Общества на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении ряда российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5% и в декабре 2025 года – до 16%, в феврале 2026 года – до 15,5%.

Существует вероятность дальнейших санкций и ограничений в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможны дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и прочих внеоборотных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения
- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, а также по лицензионным соглашениям.

При признании объектов нематериальных активов Обществом не устанавливается стоимостной лимит.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
Программное обеспечение и веб-сайты	от 36 до 61 мес.
Лицензии	от 18 до 30 мес.

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации нематериальных активов отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

5. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

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

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды (когда Общество является арендатором) отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случаях, когда Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды в составе выручки.

Общество проверяет ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости. При этом по займам выданным их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок, при наличии таковых, и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Начисление резерва сомнительных долгов относится на увеличение строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах. Восстановление резерва сомнительных долгов относится на увеличение строки 2340 «Прочие доходы».

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

9. Капитал и резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей в Обществе, равной сумме фактически поступивших денежных средств на расчетный счет Общества от единственного участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал представляет собой вклады денежных средств и долей уставного капитала участников в имущество Общества.

10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания. Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премий и вознаграждений сотрудникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате премий и вознаграждений сотрудникам на конец отчетного года определяется решением руководства исходя из наилучшей оценки результатов деятельности Общества в отчетном году в соответствии с действующими в Обществе политиками по вознаграждению и премированию персонала, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату в бухгалтерском балансе отражены в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» развернуто.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Сумма увеличения (уменьшения) налога на прибыль в связи с корректировкой налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

12. Доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации консультационных и управленческих услуг, доходы от субаренды имущества и прочие доходы, связанные с основной деятельностью Общества.

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, при наличии таковых.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

13. Расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы по обычным видам деятельности включают расходы, связанные с оказанием консультационных и управленческих услуг, а также сдачей имущества в субаренду.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг по основной деятельности Общества.

14. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н, произошли изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.

Представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

Показатели отчета представлены раздельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420).

в) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов.

Учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности:

- раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (ФСБУ 26/2020);
- нематериальные активы, созданные организацией, амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022);
- включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

(д) Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- раскрывается наличие и изменение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, включая информацию о долях в уставном капитале, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам.

15. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

15.1 Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В строку 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включены:

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы, в том числе	**243 158**	**174 147**	**139 501**
Авансы по капитальным вложениям в нематериальные активы	90 000	750	-
Программы для ЭВМ	85 074	111 940	136 567
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	64 918	60 000	-
Лицензии и разрешения	301	1 457	2 934
Прочие	2 865	-	-

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

По результатам проведенной руководством Общества проверки на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36, превышение балансовой стоимости активов над их возмещаемой величиной на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года не выявлено.

2. Основные средства

В строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включены:

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, в том числе	**228 749**	**152 398**	**183 462**
Права пользования активами	208 971	124 500	153 867
Офисное оборудование	18 479	27 343	27 881
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	1 299	555	1 714

3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года основные средства, полученные Обществом в пользование по договорам аренды сроком до 2027 года и числящиеся на балансе (права пользования активами), представлены офисными помещениями.

Обязательства по аренде

Краткосрочные обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

В 2025 году величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 27 535 тыс. руб. (в 2024 году – 17 359 тыс. руб.).

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Итого обязательство по аренде в том числе:	206 617	124 159	156 182
Краткосрочные обязательства по аренде, в т.ч.:	116 632	39 511	77 229
- будущие краткосрочные платежи по аренде	145 519	59 519	89 203
- будущие проценты к начислению	(28 887)	(20 008)	(11 974)
Долгосрочные обязательства по аренде в т.ч.:	89 985	84 648	78 953
- будущие долгосрочные платежи по аренде	97 012	99 198	81 770
- будущие проценты к начислению	(7 027)	(14 550)	(2 817)

Основные средства, полученные в аренду

Ниже представлена информация об основных средствах, полученных Обществом в пользование по договорам аренды и числящихся за балансом.

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Здания и сооружения	2 866	2 866	3 026
Транспортные средства	1 655	1 655	11 102
Итого	**4 521**	**4 521**	**14 128**

Основные средства, переданные в субаренду

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Транспортные средства	1 655	1 655	11 102
Итого	**1 655**	**1 655**	**11 102**

Все договоры аренды, где Общество выступает арендодателем на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, были классифицированы как операционная аренда.

4. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование, процент участия в капитале	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дочерние общества			
Компания 1 (100% на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023)	44 842 704	44 842 704	44 842 704
Компания 11 (100% на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023)	2 840 000	2 840 000	2 840 000
Компания 3 (0% на 31.12.2025, 100 % на 31.12.2024, 31.12.2023)	-	353 868	353 868
Компания 14 (0% на 31.12.2025, 100% на 31.12.2024)	-	50 000	-
Компания 2 (0,01% на 31.12.2025, 100% на 31.12.2024, 31.12.2023)	0,000001	0,001	0,001
Компания 17 (0,02% на 31.12.2025, 0% на 31.12.2024, 31.12.2023)	0,001	-	-
Итого вложения в уставные капиталы дочерних обществ	**47 682 704**	**48 086 572**	**48 036 572**

В июне 2025 года Компания 3 была ликвидирована.

В апреле 2025 года Общество безвозмездно внесло 100% доли в уставном капитале Компании 14 в качестве вклада в имущество Компании 17.

На 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

5. Прочие внеоборотные активы

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Беспроцентный заем, выданный связанной стороне	210 000	-	14 000
Авансы выданные (долгосрочные)	13 500	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	**223 500**	**-**	**14 000**

В октябре 2025 года Обществом выдан беспроцентный заем в размере 210 000 тыс. рублей Компании 4 на условиях возобновляемого займа с лимитом задолженности 600 000 тыс. рублей на срок до октября 2028 года.

6. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**652 192**	**623 739**	**824 201**
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	554 283	516 751	767 656
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	60 611	67 018	16 057
Авансы, выданные поставщикам	8 458	22 086	14 152
Прочая дебиторская задолженность	28 840	17 884	26 336
Итого дебиторская задолженность	**652 192**	**623 739**	**824 201**

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствует. Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не создавался.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	8 122	5 416	5 580
Банк 1	*2 622*	*2 826*	*4 630*
Банк 2	*5 047*	*1 498*	*610*
Банк 3	*453*	*1 092*	*340*
Итого денежные средства	**8 122**	**5 416**	**5 580**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	33 000	616 000	164 000
Банк 1, в рублях	33 000	476 000	-
Банк 2, в рублях	-	*140 000*	*164 000*
Итого денежные эквиваленты	**33 000**	**616 000**	**164 000**
Денежные средства на корпоративной карте	**500**	**500**	**500**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**41 622**	**621 916**	**170 080**

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты размещены в банках, рейтинг которых по национальной шкале Эксперт РА был не ниже ruAA+ (на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года – не ниже ruAA+).

Поступления и платежи, включенные в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС)	56 365	136 130
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев и по остаткам на счетах	102 910	53 750
Иные поступления	100 455	14 780
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**259 730**	**204 660**

Наименование	2025	2024
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Платежи по компенсации расходов	(6 564)	(4 537)
Расчетно-кассовое обслуживание	(114)	(133)
Прочие платежи	(4 643)	(7 663)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(11 321)**	**(12 333)**

8. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью сформирован и оплачен учредителем.

9. Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	116 632	39 511	77 229
Задолженность по НДС	98 964	149 358	153 238
Задолженность по взносам в социальные фонды	18 372	36 291	20 945
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12 829	6 352	12 847
Авансы полученные	-	87 639	5
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	17 885
Прочая кредиторская задолженность	57	423	966
Итого кредиторская задолженность	**246 854**	**319 574**	**283 115**

10. Налог на прибыль

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		**(46 864)**		**82 059**
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	442 598	110 650	109 871	21 974
Итого ПНР	**442 598**	**110 650**	**109 871**	**21 974**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(36 586)	(9 147)	(342 000)	(68 400)
Итого ПНД	**(36 586)**	**(9 147)**	**(342 000)**	**(68 400)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По расходам будущих периодов	11 892	2 973	171 507	34 301
По убытку текущего периода	154 876	38 719	140 505	28 101
По арендным обязательствам	121 968	30 492	124 159	24 832
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий и неиспользованных отпусков	2300	575	21 555	4 311
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате премий и неиспользованных отпусков	(355 976)	(88 994)	(159 884)	(31 977)
По арендным обязательствам	(39 508)	(9 877)	(156 182)	(31 236)
По убытку текущего периода	(23 748)	(5 937)	(140 505)	(28 101)
По прочим расходам	-	-	(15 118)	(3 024)
По расходам будущих периодов	(27 920)	(6 980)	(407)	(81)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(14)	(3)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(156 116)	**(39 029)**	**(14 384)**	**(2 877)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(131 000)	(32 750)	(126 163)	(25 233)
По нематериальным активам	(2 864)	(716)	(113 397)	(22 679)
По внеоборотным активам	(4 916)	(1 229)	(60 000)	(12 000)
По прочим расходам	-	-	(2)	-
Погашение ОНО				
По основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	48 320	12 080	158 045	31 609
По нематериальным активам	28 020	7 005		
По прочим расходам	-	-	15 118	3 023
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(62 440)**	**(15 610)**	**(126 399)**	**(25 280)**
Итого текущий налог на прибыль		**-**		**7 477**
Налогооблагаемая прибыль (справочно)		(131 128)		37 385

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25% в 2025 году и 20% в 2024 году.

11. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Осуществление функций единоличного исполнительного органа хозяйствующего субъекта	2 069 791	2 389 956
Доходы от сдачи имущества в субаренду (операционная аренда)	469	2 164
Итого выручка	**2 070 260**	**2 392 120**

12. Расходы по обычным видам деятельности

В разделе 5 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5650 «Прочие затраты» отражены:

Наименование	2025	2024
Консультационные расходы	123 427	115 819
Лицензии на ПО, учетные системы, ИТ-услуги	117 862	145 315
Командировочные и представительские расходы	69 346	80 631
Участие в выставках	30 222	21 103
Обучение персонала	18 381	8 698
Расходы по аренде (вкл. расходы от сдачи имущества в субаренду)	11 781	12 817
Прочие	48 437	45 356
Итого прочие затраты	**419 456**	**429 739**

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание фин. вложений в связи с ликвидацией дочерней Компании № 3	-	353 868	-	-
Безвозмездная передача доли в уставном капитале	-	50 000	-	-
Безвозмездная финансовая помощь	-	-	342 000	-
Восстановление оценочного обязательства по премиям	44 052	-	34 189	-
Курсовые разницы	140	-	13	-
Иные операции	48 499	21 222	10 904	82 810
Итого прочие доходы и прочие расходы	**92 691**	**425 090**	**387 106**	**82 810**

14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 наименования связанных сторон, в том числе контролирующих организаций, не приводится.

Информация об основном обществе приведена в пояснении I.1, состав дочерних и зависимых обществ приведен в пояснении III.3.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж продукции и оказания услуг связанным сторонам и прочие доходы представлены в нижеследующей таблице (без учета НДС):

Наименование группы связанных сторон	2025	2024
Дочерние общества	**1 340 354**	**1 263 286**
Компания 1 (аренда, осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта)	469	379 526
Компания 2 (аренда, осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта)	476 285	322 050
Компания 3 (осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта, безвозмездная финансовая помощь)	36 598	342 161
Компания 11 (осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта)	1 540	1 761
Компания 14 (осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта)	825 462	217 788
Другие связанные стороны	**818 002**	**1 471 348**
Компания 8 (продажа доли в Уставном капитале, осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта)	-	419
Компания 9 (осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта, оказание услуг по ведению кадрового делопроизводства)	31 250	36 629
Компания 10 (осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта, оказание услуг по ведению кадрового делопроизводства)	31 726	26 922
Компания 4 (осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта)	349 222	377 862
Компания 5 (аренда, осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта)	-	7 000
Компания 6 (осуществление функции исполнительного органа хозяйствующего субъекта)	354 306	1 022 516
Компания 19 (проценты по депозитам)	51 498	26 113
Итого	**2 158 356**	**2 760 747**

В отчетном периоде доходы Общества от Компании 1 снизились в связи с прекращением договора об осуществлении функции исполнительного органа.

Закупки у связанных сторон и прочие операции

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	2025	2024
Основное общество	**50**	**53**
Дочерние общества	**52 054**	**3 047**
Компания 1 (аренда)	-	993
Компания 2 (аренда)	2 054	2 054
Компания 17 (Безвозмездная передача доли в уставном капитале)	50 000	-
Другие связанные стороны	**113 821**	**191 039**
Компания 8 (IT- услуги)	80 293	170 471
Компания 4 (аренда)	598	598
Компания 5 (услуги административного характера)	-	193

Наименование связанной стороны	2025	2024
Компания 7 (коммерческие услуги, реализация НМА)	31 965	19 474
Компания 15 (IT- услуги)	856	221
Компания 16 (услуги сети Интернета)	82	82
Компания 18 (услуги связи, почты)	23	-
Компания 19 (банковские услуги)	4	-
Итого	**165 925**	**194 139**

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность						
Основное общество	**-**	**-**	**-**	-	-	-
Дочерние общества	**373 587**	**404 407**	**635 037**	**-**	**284**	-
Компания 1	46	53	388 611	-	-	-
Компания 2	361 927	386 460	246 426	-	55	-
Компания 3	-	-	-	-	16	-
Компания 11	26	-	-	-	213	-
Компания 14	11 588	17 894	-	-	-	-
Другие связанные стороны	**270 720**	**113 599**	**133 160**	**3 941**	**87 414**	**2 848**
Компания 8	90 000	912	-	10	4	2 844
Компания 9	587	-	-	-	3 274	-
Компания 10	540	-	-	-	2 572	-
Компания 4	102 132	112 683	52 312	-	-	-
Компания 5	-	-	10	-	-	4
Компания 6	77 437	-	80 838	-	81 564	-
Компания 16	4	4	-	-	-	-
Компания 7	-	-	-	3 700	-	-
Компания 15	-	-	-	231	-	-
Компания 18	20	-	-	-	-	-
Долгосрочная задолженность						
Другие связанные стороны	**210 000**	-	-	-	-	-
Компания 4	210 000	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Итого	**854 307**	**518 006**	**768 197**	**3 941**	**87 698**	**2 848**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Денежные потоки по операциям с основным и дочерними обществами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2025	2024
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе			
Дочерние общества		**1 365 993**	**1 478 068**
	4111	-	702 180
	4112	474	715
Компания 1	4119	39	4 029
	4111	496 729	205 355
Компания 2	4119	75	-
	4111	-	174
	4213	-	18 800
	4319	-	342 000
Компания 3	4214	36 598	-
	4111	830 318	202 877
Компания 14	4211	399	-

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2025	2024
Компания 11	4111	1 341	1 938
Компания 17	4112	20	-
Итого:		**1 365 993**	**1 478 068**

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2025	2024
Платежи, в том числе			
Основное общество		**(50)**	**(60 053)**
	4121	**(50)**	**(53)**
Основное общество	4329	**-**	**(60 000)**
Дочерние общества		**(2 112)**	**(58 351)**
Компания 1	4121		(993)
Компания 2	4121	(2 099)	(2 008)
Компания 3	4223	-	(5 350)
Компания 3	4129	(13)	-
Компания 14	4222	-	(50 000)
Итого:		**(2 162)**	**(118 404)**

Все взаимоотношения между связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Сумма начисленного и выплаченного в 2025 году вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) в пользу основного управленческого персонала составила 334 717 тыс. руб., страховые взносы - 55 980 тыс. руб. (в 2024 году начислено и выплачено 571 320 тыс. руб., страховые взносы - 56 736 тыс. руб.).

У Общества отсутствуют долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу.

Главный бухгалтер
на основании доверенности
№ 3976-УК от 15 октября 2024 года И. Ю. Комарова

24 февраля 2026 года