

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ»
за 2025 год

Февраль 2026 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ» за 2025 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	14
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	17

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2025 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2025 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Брежнева Александра Александровна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности б/н от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906110237)

25 февраля 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» (до 14 января 2026 г. Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»)
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14 марта 2018 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1182536007543.
Местонахождение: 690090, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Алеутская, д. 11, помещ. 701.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ" по ОКПО 27350550
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН 2540233564
 Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ 12300
 Форма собственности Частная собственность по ОКФС 16
 Адрес в пределах места нахождения
 690090, Приморский край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, ул Алеутская, дом 11,
 помещение 701

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
 Общество с ограниченной ответственностью "Б1 - АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации по ИНН 7709383532
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации по ОГРН 1027739707203

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
 Общее собрание участников

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ" по ОКПО 27350550
 Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ 384

Коды		
0710001		
31	12	2025

Форма по ОКУД 0710001
 Отчетная дата (число, месяц, год)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	41	52	62
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		41	52	62
7	Основные средства	1150	357	1 171	1 168
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		4	123	168
	Права пользования активами		353	1 048	1 000
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 283	501	289
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 681	1 724	1 519

II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	112	655	101
	в том числе:				
	НДС по приобретенным МПЗ		-	2	-
	НДС по приобретенным услугам		112	653	101
4,14	Дебиторская задолженность	1230	71 043	47 129	19 357
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	3 759	3 316
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		20	1	113
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		959	-	440
	Сальдо по ЕНС		-	107	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-	5
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		70 031	43 210	15 483
	Расходы будущих периодов		33	52	-
3,14	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	767 780	689 350	657 000
	в том числе:				
	Депозитные счета		767 780	689 350	657 000
5,14	Денежные средства и денежные	1250	626	2 732	855
	в том числе:				
	Расчетные счета		66	182	105
	Прочие специальные счета		560	2 550	750
	Прочие оборотные активы	1260	3	12	12
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		3	12	12
	Итого по разделу II	1200	839 564	739 878	677 325
	БАЛАНС	1600	841 245	741 602	678 844

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
1	Уставный капитал	1310	560 000	560 000	560 000
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	270 655	172 875	113 832
	Итого по разделу III	1300	830 655	732 875	673 832
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	749	885	513
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
7	Прочие долгосрочные обязательства	1450	170	-	-
	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		170	-	-
	Итого по разделу IV	1400	919	885	513
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
8	Кредиторская задолженность	1520	8 315	5 582	2 326
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		15	21	16
	Расчеты по налогам и сборам		8 176	5 454	2 270
	Сальдо по ЕНС		-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		124	107	24
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-	16
7	Доходы будущих периодов	1530	170	1 044	1 000
6	Оценочные обязательства	1540	1 186	1 216	1 173
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 671	7 842	4 499
	БАЛАНС	1700	841 245	741 602	678 844

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Хачай Алексей Игоревич
(расшифровка подписи)

25 февраля 2026 г.



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

Коды		
0710002		
31	12	2025
27350550		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ"
 Единица измерения тыс. руб.

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
9	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
9	Управленческие расходы	2220	(14 909)	(16 407)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(14 909)	(16 407)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	149 553	90 115
	в том числе:			
	Проценты к получению		149 553	90 115
3	Проценты к уплате	2330	(103)	(110)
	в том числе:			
	Проценты к уплате		(103)	(110)
10	Прочие доходы	2340	37	926
	в том числе:			
	Оприходованы ТМЦ из эксплуатации для продажи		37	-
	Курсовые разницы		-	926
10	Прочие расходы	2350	(4 075)	(548)
	в том числе:			
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(212)	-
	Резерв по сомнительным долгам		(2 892)	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(29)	-
	Иная операционная деятельность		(75)	(65)
	Курсовые разницы		(867)	(483)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	130 503	73 976
11	Налог на прибыль организаций	2410	(32 723)	(14 933)
	в том числе:			
11	текущий налог на прибыль организаций	2411	(33 641)	(14 773)
11	отложенный налог на прибыль организаций	2412	918	(160)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	97 780	59 043

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	97 780	59 043
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор

(наименование должности)



(подпись)

Хачай Алексей Игоревич

(расшифровка подписи)

25 февраля 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды	
0710004	
31	12 2025
27350550	
384	

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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	560 000	-	-	-	-	113 832	673 832
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок	3110 3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	560 000	-	-	-	-	113 832	673 832

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	59 043	59 043
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	560 000	-	-	-	-	172 875	732 875
	На 31 декабря 2024 г.	3200	560 000	-	-	-	-	172 875	732 875
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	560 000	-	-	-	-	172 875	732 875

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	97 780	97 780
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	560 000	-	-	-	-	270 655	830 655

Генеральный директор _____
 (наименование должности)

Хачай Алексей Игоревич
 (расшифровка подписи)

25 февраля 2026 г.



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

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата (число, месяц, год)			0710005		
31	12	2025	27350550		
по ОКПО			384		
по ОКЕИ					

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	23	-
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	23	-
	Платежи - всего	4120	(45 485)	(27 239)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(3 322)	(2 895)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(10 620)	(11 856)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(103)	(110)
	налога на прибыль организаций	4124	(30 919)	(11 576)
	прочие платежи	4129	(521)	(802)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(45 462)	(27 239)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 211 505	1 070 145
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 088 890	1 007 750
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	122 615	62 395
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(1 167 324)	(1 040 100)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4)	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 167 320)	(1 040 100)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	44 181	30 045
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(825)	(929)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(825)	(929)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(825)	(929)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(2 106)	1 877
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	2 732	855
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	626	2 732
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Хачай Алексей Игоревич
(расшифровка подписи)

25 февраля 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период					
		На начало года		списано		поступило		пересеченка		На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	107	(55)	-	-	(11)	-	-	-	107	(66)
	За 2024 г.	107	(45)	-	-	(10)	-	-	-	107	(55)
в том числе: Программы ЗВМ	За 2025 г.	107	(55)	-	-	(11)	-	-	-	107	(66)
	За 2024 г.	107	(45)	-	-	(10)	-	-	-	107	(55)
из них исключительные права	За 2025 г.	107	(45)	-	-	(10)	-	-	-	107	(66)
	За 2024 г.	107	(45)	-	-	(10)	-	-	-	107	(55)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период					
		На начало года		списано		поступило		пересеченка		На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего	41	52	62	62	-
в том числе: Программы ЗВМ	41	52	62	62	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

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

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		переоценено		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	411	(288)	-	83	(190)	-	-	221	(217)
	За 2024 г.	411	(243)	-	-	-	-	-	411	(288)
в том числе:	За 2025 г.	411	(288)	-	83	(190)	-	-	221	(217)
	За 2024 г.	411	(243)	-	-	-	-	-	411	(288)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценено		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 223	(2 175)	683	(3 509)	3 000	-	-	397	(44)
	За 2024 г.	2 167	(1 167)	1 056	-	-	(1 008)	-	3 223	(2 175)
в том числе:	За 2025 г.	3 223	(2 175)	683	(3 509)	3 000	-	-	397	(44)
	За 2024 г.	2 167	(1 167)	1 056	-	-	(1 008)	-	3 223	(2 175)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	357	-	1 171	-	1 168	-
в том числе:						
Здания	353	-	1 048	-	1 000	-
Офисное оборудование	4	-	123	-	168	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

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

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			переклассифицировано	текущей рыночной стоимости/резерва по обесценению	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		сплистано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)					
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка								
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	689 350	-	1 167 320	(1 088 890)	-	-	-	767 780	-	-
	За 2024 г.	657 000	-	1 040 100	(1 007 750)	-	-	-	689 350	-	-
в том числе: Банковские депозиты	За 2025 г.	689 350	-	1 167 320	(1 088 890)	-	-	-	767 780	-	-
	За 2024 г.	657 000	-	1 040 100	(1 007 750)	-	-	-	689 350	-	-
Итого	За 2025 г.	689 350	-	1 167 320	(1 088 890)	-	-	-	767 780	-	-
	За 2024 г.	657 000	-	1 040 100	(1 007 750)	-	-	-	689 350	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
						резерв под обесценение	фактическая себестоимость					
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	46	-	(46)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	(10)	-	-	X	X	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	46	-	(46)	-	-	-	-	-	-
Сырье и материалы	За 2024 г.	-	-	10	-	(10)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило		погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора		резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы										
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	47 129 19 357	-	71 042 43 702	-	(44 236) (15 930)	-	(2 892) -	-	-	-	73 935 47 129	-	-	-	-	2 892
в том числе:																	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 113	-	20 -	-	(1) (112)	-	-	-	-	-	20 1	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 759 3 316	-	- 443	-	(867) (118)	-	(2 892) -	-	-	-	2 892 3 759	-	-	-	-	2 892
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	110 110	-	8 -	-	-	-	-	-	-	-	118	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	43 092 15 373	-	70 030 43 092	-	(43 091) (15 373)	-	-	-	-	-	70 031 43 092	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	440 107	-	959 -	-	(440) (107)	-	-	-	-	-	959	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г. 3а 2024 г.	52 52	-	107 33	-	(52) -	-	-	-	-	-	107 33	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	47 129 19 357	-	71 042 43 702	-	(44 236) (15 930)	-	(2 892) -	-	-	-	73 935 47 129	X X	-	-	-	2 892

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 892	2 892	3 759	3 759	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2 892	2 892	3 759	3 759	-	-

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	170 -	- -	- -	- -	170 -	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	6 626 3 326	2 924 3 324	- -	(1 065) (24)	- -	8 485 6 626	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	21 15	15 13	- -	(21) (7)	- -	15 21	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	1 044 1 001	170 43	- -	(1 044) -	- -	170 1 044	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	5 454 2 269	2 722 3 185	- -	- -	- -	8 176 5 454	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	107 24	17 83	- -	- -	- -	124 107	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	17 6 626	- 3 094	- -	(17) (1 065)	- -	- 8 655	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	3 326 3 326	3 324 3 324	- -	(24) (24)	- -	6 626 6 626	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

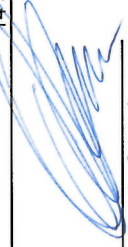
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 216 1 173	1 098 1 056	(1 128) (1 013)	1 186 1 216
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	1 216 1 173	1 098 1 056	(1 128) (1 013)	1 186 1 216

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9	10
Затраты на оплату труда	8 448	9 888
Отчисления на социальные нужды	2 135	2 396
Амортизация	892	1 063
Прочие затраты	3 425	3 050
Итого по элементам	14 909	16 407
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 909	16 407



Хачай Алексей Игоревич
(расшифровка подписи)

(подпись)

Генеральный директор
(наименование должности)

25 февраля 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ» за 2025 год

Организация: ООО «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности: Частная собственность
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	27350550
ИНН	2540233564
по ОКФС	34
по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ»

Сокращенное наименование: ООО «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ»

Полное наименование на английском языке: JPPV LIMITED LIABILITY COMPANY

Сокращенное наименование: JPPV LLC

Место нахождения: Российская Федерация, Приморский край, г.о. Владивостокский, город Владивосток, ул. Алеутская, д. 11, помещение 701.

Свидетельство о государственной регистрации выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока от 14 марта 2018 г.

Основные цели деятельности Общества – привлечение и увеличение инвестиций со стороны японских компаний по ряду проектов на территориях Российской Федерации, перечень которых может быть отдельно согласован Участниками, а также извлечение прибыли от предпринимательской деятельности и распределение ее между Участниками.

Уставный капитал Общества составляет 560 000 тыс. руб. и состоит из следующих долей Участников по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., и 31 декабря 2023 г.:

- 1) Акционерное общество «ВЭБ.ДВ» – 279 990 тыс. руб., 49,9982%;
- 2) Автономная некоммерческая организация «Информационно-аналитический центр государственной комиссии по вопросам развития Арктики» – 10 тыс. руб., 0,0018%;
- 3) Банк Японии для международного сотрудничества – 280 000 тыс. руб., 50%.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил 100%.

Последняя редакция Устава Общества полным текстом утверждена решением Участников (протокол № 2 от 10 июля 2019 г.) и соответствует действующему законодательству. Изменения в Устав были внесены:

- 1) 20 ноября 2018 г., утверждены решением Участников (протокол № 1 от 20 ноября 2018 г.);
- 2) 10 июля 2019 г., утверждены решением Участников (протокол № 3 от 10 июля 2019 г.);
- 3) 25 ноября 2021 г., утверждены решением Участников (протокол № 10 от 25 ноября 2021 г.);
- 4) 28 апреля 2023 г., утверждены решением Участников (протокол № 20 от 28 апреля 2023 г.);
- 5) 26 апреля 2024 г., утверждены решением Участников (протокол № 26 от 26 апреля 2024 г.).

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор Общества.

Высший орган управления Обществом – собрание Участников. Общее собрание Участников Общества проводится не реже чем один раз в год. Очередное собрание, согласно Уставу, созывается Генеральным директором и проводится не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 4 месяца после окончания финансового года.

Совет директоров является органом управления Общества, осуществляющим общее руководство, контроль и управление Обществом, за исключением принятия решений по вопросам, отнесенным Законом об Обществах с ограниченной ответственностью и Уставом к компетенции Общего собрания Участников или Генерального директора.

Совет директоров Общества включает 6 человек, избранных Общим собранием Участников Общества (№ 11 от 25 апреля 2022 г., № 16 от 5 сентября 2022 г., № 21 от 18 августа 2023 г., № 26 от 26 апреля 2024 г., № 30 от 10 апреля 2025 г.).

В 2025 году вознаграждение Совету директоров не выплачивалось (в 2024 году: не выплачивалось).

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества на основании действующего законодательства, Устава, а также договора, заключаемого между Генеральным директором и Обществом.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Хачай Алексей Игоревич назначен Советом директоров на должность 2 апреля 2018 г. (Решение № 1 от 2 февраля 2018 г.) сроком на 3 года, полномочия продлены решениями Совета директоров от 21 июля 2021 г. (Протокол № 11) сроком на 3 года и от 15 июля 2024 г. (Протокол № 26) сроком на 3 года.

В структуре владельцев Общества отсутствуют лица – бенефициарные владельцы, в терминах, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 25 февраля 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

Группа основных средств	Стоимость, тыс. руб.
Офисное оборудование	50

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа основных средств	Срок полезного использования, месяцев
Офисное оборудование	36-180

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки при их наличии или на уровне ставки рефинансирования).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочей кредиторской задолженности.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Нематериальные активы

В соответствии с п.13 ПБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости признания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации в месяцах:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, месяцев
Сайт ООО «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ»	120

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений Общества включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, в том числе депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто и отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце отчетного периода прямые производственные затраты включаются в состав себестоимости по каждому виду деятельности и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В конце отчетного периода косвенные производственные затраты включаются в состав себестоимости отчетного периода в качестве управленческих расходов (счет 90.08).

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы». Прочими расходами являются следующие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и нереальной для взыскания;
- убытки от списания основных средств вследствие их морального и физического износа;
- недостачи, выявленные при инвентаризации, по которым выявлено отсутствие виновного лица;
- штрафы, пени по хозяйственным договорам;
- компенсации ущерба и оплата возмещения;
- расходы социального и непроизводственного характера;
- благотворительные взносы;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы на оплату налога на имущество организаций;
- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы.

Аналитический учет прочих расходов ведется по каждому виду расходов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в финансовых организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения 90 дней и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 90 дней.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курс доллара США согласно ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил 78,2267 руб. (на 31 декабря 2024 г.: 101,6797 руб.; на 31 декабря 2023 г.: 89,6883 руб.).

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря у Общества имеются следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе банков	2025 год	2024 год	2023 год
Всего размещено в банках	767 780	689 350	657 000
АО «Банк Интеза»			
Всего размещено	–	347 200	657 000
В том числе:			
Краткосрочные (1 год и менее)	–	347 200	657 000
Процентная ставка (%)	–	15,6	9,0-13,25
Срок погашения	–	04.02.2025 г.	15.01.2024 г. – 05.09.2024 г.
Банк ГПБ (АО)			
Всего размещено	767 780	342 150	–
В том числе:			
Краткосрочные (1 год и менее)	767 780	342 150	–
Процентная ставка (%)	14,5-21,0	19,4-20,7	–
Срок погашения	15.01.2026 г. – 30.04.2026 г.	15.01.2025 г. – 04.03.2025 г.	–

Сумма начисленных в 2025 году процентов по договорам депозитных вкладов составила 149 553 тыс. руб. (2024 год: 90 115 тыс. руб.). Указанные суммы начисленных процентов включают в себя суммы процентов, начисленных по депозитам, размещенным на срок до трех месяцев и отраженным в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. в составе денежных эквивалентов (Пояснение 4).

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями в размере 2 892 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 3 759 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г.: 3 316 тыс. руб.) выражена в долларах США.

Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность представляет собой сумму начисленных, но не полученных процентов по депозитным вкладам.

По состоянию на 31 декабря сумма начисленных, но неполученных процентов составила:

	2025 год	2024 год	2023 год
Всего начислено, но не получено процентов по депозитным вкладам, в том числе:	70 031	43 092	15 373
С погашением в течение 12 месяцев после отчетной даты	70 031	43 092	15 373

Просроченная дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 892 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 3 759 тыс руб., на 31 декабря 2023 г.: отсутствует). Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 г. создан в размере 2 892 тыс руб., на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. резерв по сомнительным долгам не начислялся.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год	2023 год
Депозиты краткосрочные (1-3 месяца), до востребования	560	2 550	750
Денежные средства в рублях на счетах в банке	66	182	105
Итого денежные средства и их эквиваленты	626	2 732	855

Сумма начисленных в 2025 и 2024 годах процентов по договорам депозита со сроками размещения до трех месяцев, отраженных по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. в составе денежных средств и эквивалентов, представлена совокупно с суммой начисленных процентов по договорам депозитного вклада, отраженных по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. в составе финансовых вложений (Пояснение 3).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 8.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв предстоящих расходов по оплате отпусков
Остаток на 31 декабря 2023 г.	1 173
Признано в отчетном периоде	1 056
Списано в счет отражения затрат	(1 013)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	1 216
Признано в отчетном периоде	1 098
Списано в счет отражения затрат	(1 128)
Остаток на 31 декабря 2025 г.	1 186

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

7. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

По состоянию на 31 декабря у Общества имеется действующий договор аренды офисного помещения, которое оно использует в своей деятельности. Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Право пользования активом Общества по состоянию на 31 декабря составляет:

Предмет аренды	2025 год	2024 год	2023 год	Год передачи предмета аренды	Оставшийся срок аренды на 31 декабря 2025 г., лет
Офисное помещение до 1 октября 2025 г. (№ 1)	–	1 048	1 000	2021 год	–
Офисное помещение с 1 октября 2025 г. (№ 2)	353	–	–	2025 год	2 года
Итого	353	1 048	1 000		

Изменение права пользования активом в 2025 и 2024 годах:

Вид операции	Офисное помещение № 1	Офисное помещение № 2	Итого
31 декабря 2023 г.	1 000	–	1 000
Изменение условий в договорах аренды	1 056	–	1 056
Начисленная амортизация	(1 008)	–	(1 008)
31 декабря 2024 г.	1 048	–	1 048
Заключение новых договоров аренды	–	397	397
Изменение условий в договорах аренды	286	–	286
Начисленная амортизация	(825)	(44)	(869)
Списана остаточная стоимость ППА при расторжении договора аренды	(509)	–	(509)
31 декабря 2025 г.	–	353	353

Обязательства по аренде, включенные в состав прочих обязательств, на 31 декабря составляют:

Виды обязательств	2025 год		2024 год		2023 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Расчеты по аренде	170	170	–	1 044	–	1 000
Итого	170	170	–	1 044	–	1 000

Сумма начисленных процентов по договорам аренды, включенных в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате, в 2025 году составила 103 тыс. руб. (2024 год: 110 тыс. руб.). В течение 2025 года ввиду расторжения действующего до октября 2025 года договора аренды и заключения нового договора на аренду офиса меньшей площадью с октября 2025 года были уменьшены обязательства по аренде на 85%, ставка дисконтирования установлена как 18% (на 31 декабря 2024 г.: 20,5%).

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2024 год	2023 год	2023 год
Налог на прибыль	8 176	5 454	2 269
Итого	8 176	5 454	2 269

Просроченная задолженность по налогам и сборам на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствует.

9. ВЫРУЧКА И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Выручка

В течение 2025 и 2024 годов Общество не оказывало услуг.

Управленческие расходы

Информация об управленческих расходах Общества в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

За 2025 год индексация заработной платы работникам Общества не производилась.

Поощрительных выплат работникам за 2025 год не проводилось (2024 год: не проводилось).

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Оприходованы ТМЦ из эксплуатации для продажи	37	–
Курсовые разницы	–	926
Итого	37	926

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Резерв по сомнительному долгу	2 892	–
Курсовые разницы	867	484
Ликвидация ОС и ППА	212	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	72	62
Реализация ТМЦ, бывших в эксплуатации	29	–
Прочее	3	2
Итого	4 075	548

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	130 503	73 976
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Условный расход по налогу на прибыль	(32 626)	(14 795)
Влияние постоянных разниц отчетного периода	(97)	(138)
Налог на прибыль, в том числе:	(32 723)	(14 933)
Текущий налог на прибыль	(33 641)	(14 773)
Отложенный налог на прибыль	918	(160)

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие связанные стороны:

Лица, оказывающие значительное влияние на Общество

Лицами, оказывающими значительное влияние на Общество, являются Акционерное общество «ВЭБ.ДВ» (доля участия в уставном капитале ООО «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ» – 49,9982%) и Банк Японии для международного сотрудничества (доля участия в уставном капитале ООО «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ» – 50%).

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Лица, оказывающие значительное влияние на Общество	Владеют более 20% уставного капитала Общества
Другие связанные стороны	Владеют менее 20% уставного капитала Общества
Основной управленческий персонал	К основному управленческому персоналу Общества относятся Генеральный директор и Председатель и члены Совета директоров

К операциям со связанными сторонами относятся операции по выплате вознаграждения Генеральному директору.

За 2025 год начислено вознаграждение Генеральному директору в размере 6 904 тыс. руб. (2024 год: 6 822 тыс. руб.). Вознаграждение включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, разовая премия за год, ежегодный оплачиваемый отпуск).

Незавершенные на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. операции между связанными сторонами отсутствуют.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году на экономику Российской Федерации оказывали влияние продолжающаяся внешнеполитическая напряженность и международные санкции, включающие ограничения на определенные организации, отрасли и банковские операции. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, условий расчетов, предоставления и возврата кредитов, импорта и экспорта товаров. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По мнению руководства, указанные изменения в законодательстве с высокой степенью вероятности не приведут к значительному ухудшению положения, в котором находится Общество с учетом ранее действующих норм налогового законодательства.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам, не выпускало и не выдавало собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и реализует политику управления рисками, информация о которых приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

1.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен и ценовых индексов на услуги и товары. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

В течение 2025 года Банк России неоднократно существенно пересматривал ключевую ставку в сторону уменьшения с 21% в начале года, до 16% по состоянию на 31 декабря 2025 г.

В 2025 году Общество размещало свободные финансовые средства в депозитные вклады в АО «Банк Интеза», Банк ГПБ (АО) и Банк ПСБ (ПАО). Процентные ставки по краткосрочным депозитам со сроком размещения свыше трех месяцев в течение 2025 года варьировались от 14,5 до 22,6 процентов годовых. Депозиты со сроком размещения свыше трех месяцев, действующие на 31 декабря 2025 г., заключены на условиях процентных ставок в размере от 14,5 до 21,0 процентов годовых, что соответствует среднему уровню процентных ставок, предлагаемых российскими банками.

Руководство считает, что на 2026 год Общество защищено от существенного влияния изменения процентных ставок по депозитам. В то же время руководство предпринимает все действия по дальнейшему развитию коммерческой деятельности и увеличению доходов от оказания услуг, чтобы в меньшей степени зависеть от доходов в финансовые вложения.

Валютный риск

Активы и обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. выражены преимущественно в российских рублях. Руководство считает, что в случае изменения курса валюты Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

1.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты оказанных услуг). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

У Общества, по состоянию на 31 декабря имеется дебиторская задолженность по договору оказания услуг на сопровождение проекта в сумме 36,9 тыс. долларов США, в пересчете на российский рубль – 2 892 тыс. руб. Срок погашения задолженности неоднократно пролонгировался, и оканчивается 31 декабря 2025 г.

Обществом принято решение о создании резерва по сомнительным долгам в размере 100% суммы дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку определяет концентрацию риска как процентное отношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Временно свободные средства инвестируются только в депозиты финансовых организаций, одобренных органами управления Общества.

Информация о положении банков, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств, открыты договоры депозитных вкладов и имеется дебиторская задолженность по начисленным, но невыплаченным процентам по таким договорам, по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма размещенных денежных средств, открытых депозитов, а также начисленных, но не оплаченных процентов по ним	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
2025 год	838 437	
Банк ГПБ (АО)	838 433	ru AAA- стабильный
АО «Альфа-Банк»	3	ru AA+ - стабильный
ПАО «Банк ПСБ»	1	ru AAA- стабильный
2024 год	735 174	
АО «Банк Интеза»	368 807	ruA+ – стабильный
Банк ГПБ (АО)	366 367	ruAA+ – стабильный
2023 год	673 228	
АО «Банк Интеза»	673 228	ruA+ – стабильный

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

Актив	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) за исключением выданных авансов	71 023	47 128	19 244
Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)	767 780	689 350	657 000
Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	626	2 732	855
Итого	839 429	739 210	677 099

Необходимость признания обесценения активов изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

2. *Другие виды рисков*

2.1. *Правовые риски*

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

2.2. *Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Дальневосточном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг Обществом, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
ООО «ДЖЕЙ ПИ ПИ ВИ»

25 февраля 2026 г.



Хачай Алексей Игоревич

ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 41 листа(ов)