ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество создано в соответствии с договором об учреждении от 25 декабря 2023 г. и поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ 15 января 2025 г. с фирменным наименованием Общество с ограниченной ответственностью «Чарби» (Charby Limited Liability Company). Сокращенное наименование - ООО «Чарби» (Charby LLC). ОГРН компании 1245900000356.

Офис компании зарегистрирован по следующему адресу: Российская Федерация, 614066, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ш. Космонавтов, д. 111И, к. 1, помещ. 1, помещ. 313.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и акционерах (участниках) Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

Размер уставного капитала ООО «Чарби» составляет 10 000 рублей.

Состав участников на момент создания Общества следующий:
- Общество с ограниченной ответственностью «Альбатрос» – доля 99,99% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 9 999 (Девять тысяч девятьсот девяносто девять) руб. 00 коп.;
- гр. Шаврин Александр Николаевич – доля 0,01% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 1 (Один) руб. 00 коп.

Состав участников Общества на 31.12.2025 года следующий:
- Общество с ограниченной ответственностью «СИТРОНИКС ПРОЕКТЫ» – доля 100 % уставного капитала Общества номинальной стоимостью 10 000 (Девять тысяч девятьсот девяносто девять) руб. 00 коп.

Филиалы общества

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «Чарби» филиалов не имеет.

Сведения об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором, который избирается Общим собранием участников общества.

30 сентября 2025 была зарегистрирована смена полномочий Генерального директора: предыдущий Генеральный директор Шаврин Александр Николаевич, действующий Генеральный директор Гурленов Андрей Владимирович.

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется Генеральным директором Гурленовым Андреем Владимировичем

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлся:

- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (63.11)

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- риск роста процентных ставок.

Вследствие ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитам и займам, роста цен на товары и услуги. При этом вероятность возникновения процентного риска не оценивается на текущий момент как высокая в условиях ухудшения макроэкономической ситуации в Российской Федерации.

Правовые риски

В отдельную группу выделены правовые риски, которые включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В связи с этим в Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом, за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2025 год разработана, бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами

В составе основных средств отражаются: инвестиционная недвижимость (земельные участки, здания), транспортные средства, существенные затраты на обязательный регулярный (временной интервал более 12 месяцев) капитальный ремонт, право пользования активом, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, а также доходных вложений в материальные ценности признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов с постановкой на забалансовый учет.

Общество ежегодно проводит проверку на обесценение основных средств и капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, ликвидационной стоимости и обесценения.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды (предполагаемому сроку аренды).

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Ликвидационная стоимость ОС признается равной нулю, поскольку объекты эксплуатируются в течение срока экономической жизни, и Обществом, как правило, не ожидается существенных поступлений от выбытия объектов ОС, и, кроме этого, по объектам длительной эксплуатации сумма поступлений от выбытия в текущем периоде не может быть надежно оценена.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Аренда (лизинг)

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ОС) с одновременным признанием обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей за весь срок аренды, определяемая путем дисконтирования их номинальных величин.

В зависимости от конкретных обстоятельств для определения ставки дисконтирования могут быть использованы наилучшие для Общества оценки.

При передаче имущества в аренду, если объект аренды классифицируется как объект операционной аренды, принятый порядок учета аренды не изменяется. Если объект аренды классифицируется как неоперационная (финансовая) аренда, то предмет аренды учитывается как Инвестиции в аренду.

2.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

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

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства) отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется на конец отчетного года или по мере наличия сведений-оснований для его формирования. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

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 до востребования или на срок до трёх месяцев.

2.8. Займы и кредиты

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до тех пор, пока они не будут в существенной

степени готовы для своего запланированного использования. Все прочие затраты по займам признаются в составе отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены.

2.9. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.10. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи (выбытия) ОС и прочего имущества;
- резервы восстановленные;
- проценты по банковским счетам;
- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления.

2.11. Признание расходов

Управленческие расходы напрямую связаны с деятельностью Общества, ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты по займам и кредитам;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы от продажи ОС;
- расходы от продажи прочего имущества;
- штрафы, пени, неустойки признанные;
- судебные, арбитражные сборы;
- прочие расходы (кроме ТМЦ);
- услуги банка;
- материальная помощь.

2.12. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.13. Изменение учетной политики в 2025 году

Основными изменениями, внесенными в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год, являются изменения, связанные с новым ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», применяемым с 01 января 2025 года.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение отражать резервы по отпускам в строке Кредиторская задолженоость и перенести их из строки Оценочные обязательства.

Указанную переклассификацию отразили путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности

	На 31 декабря 2024		
Бухгалтерский баланс	Первоначальное значение	Отклонение вследствии изменения классификации	Скорректированное значение
Кредиторская отчетность	182	10	192
Оценочные обязательства	10	-10	-

3.2. Основные средства

Основные средства в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

3.4. Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	**248**	**156**	**-**
В том числе:			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	248	156	-
В том числе:			
Покупатели и заказчики	-	-	
Авансы выданные	*68*	*50*	
Прочая дебиторская задолженность	*180*	*106*	
За вычетом: резерв по сомнительным долгам по Клиентам и Заказчикам	-	-	
За вычетом: резерв по сомнительным долгам Поставщиков	-	-	
За вычетом: резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	-	-	
Итого дебиторская задолженность	**248**	**156**	**-**

Расшифровка дебиторской задолженности (с учетом начисленного резерва под обесценение) на 31 декабря 2025 г.

Наименование контрагента	Сумма задолженности	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
I. Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	**-**	**-**	**-**
II. Авансы выданные, в т.ч.		**-**	**-**
Межрегиональное операционное УФК (Федеральная служба по интеллектуальной собственности)	68		68
III. Прочие дебиторы, в т.ч.	**180**	**-**	**180**
Расчеты по налогам и сборам	180		180
Прочие	-		-
Итого	**248**	**-**	**248**

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	12	20	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**12**	**20**	**-**

3.7. Отложенные налоговые активы и обязательства

Расчет налога на прибыль за 2025 год

	БУ	НУ	разница между БУ и НУ
Доходы от реализации	740	740	
Внереализационные доходы	-	-	-
ИТОГО Доходы	**740**	**740**	**-**
Производственные расходы	-	-	
Управленческие расходы	(774)	(779)	(5)
Внереализационные расходы	(3)	(3)	
Постоянные налоговые разницы			**-**
Разница по амортизации здания БУ и НУ			
Разница по учету ППА между БУ и НУ			
Временные налоговые разницы			-
ИТОГО Расходы	**(777)**	**(782)**	**-**
Итого прибыль (убыток)	(37)	(42)	-
Налог 25%	**-**	**-**	**-**
ОНА	9	-	
Убытки прошлых лет, подлежащие зачету	-	-	-
Налог 25%	**-**	**-**	

	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	(37)	49
Текущий налог на прибыль	-	(12)
Изменение ОНА/ОНО, в том числе:	9	3
- ОНА	9	3
- ОНО	-	-

3.8. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества заемные средства отсутствуют.

3.9. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Поставщики и подрядчики	271	169	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	13	23	-
Итого	**284**	**192**	**-**

3.9.1. Прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность по НДФЛ	2	1	-
Кредиторская задолженность по социальному страхованию	5	3	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5	15	-
Прочая кредиторская задолженность	1	4	-
Итого	**13**	**23**	**-**

Резерв по отпускам за 2024 год перенесен из строки Оценочные обязательства в строку Кредиторская задолженность для сопоставимости с 2025 годом.

3.10. Выручка

	2025	2024
Услуги по продвижению продукта клиента	740	1 040
Итого:	**740**	**1 040**

3.11. Себестоимость

2025	2024
-	-

3.12. Управленческие расходы

	2025	2024
Расходы на управленческий персонал	226	115
Социальные отчисления	68	32
Обслуживание ПО	31	74
Аренда помещений	145	173
Услуги по ведению БУ и НУ	272	515
Прочие	32	81
Итого	**774**	**990**

3.13. Прочие расходы

	2025	2024
Прочие	3	1
Итого	**3**	**1**

3.14. Информация о связанных сторонах

3.13.1. Перечень связанных сторон

Основные участники Общества – группа 1
- ООО «Альбатрос» (до 07.10.24 г.)
- ООО «СИТРОНИКС ПРОЕКТЫ» (с 08.10.24 г.)
- гр. Шаврин Александр Николаевич

Дочерние и зависимые общества – группа 2

- Дочерние общества отсутствуют.

Общества, находящиеся под общим контролем – группа 3
Список аффилированных юридических лиц ПАО АФК «Система» находится в открытом доступе на сайте: http://www.sistema.ru/investoram-i-akcioneram/raskrytie-informacii/spiski-affilirovannykh-lic/

В том числе

- АО «СИТРОНИКС»
- АО «СИТРОНИКС КТ»
- АО «СИТРОНИКС АЙ ТИ»
- АО «СИТРОНИКС Электро»
- ООО «СТЕОР – НСБ»
- ПАО «МТС»

3.13.2. Сальдо расчетов со связанными сторонами

	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Торговая дебиторская задолженность						
Группа 1	-	-	-	-	-	-
Группа 2	-	-	-	-	-	-
Группа 3	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность						
Группа 1	-	-	-	-	-	-
Группа 2	-	-				
Группа 3	-	271	173	-	-	-
Авансы полученные/обеспечительные платежи						
Группа 1	-	-	-	-	-	-
Группа 2	-	-	-			
Группа 3	-	-	-	-	-	-
Итого	**-**	271	**173**	**-**	**-**	**-**

3.13.3. Сделки со связанными сторонами

	2025	2024
	Доходы	**Доходы**
Доходы от основной деятельности		
Услуги по продвижению продукта		
Группа 1	-	-
Группа 2	-	-
Группа 3	740	1 040

	2025	2025
	Расходы	**Расходы**
Расходы по основной деятельности		
Группа 1		
Группа 2	-	-
Группа 3	172	515
Прочие внереализационные расходы		
Группа 1	-	-
Группа 2	-	-
Группа 3	-	-

Расшифровка денежных потоков со связанными сторонами

	2025	2024
Поступления от текущих операций		
Группа 1	-	-
Группа 2	-	-
Группа 3	740	1 040
Поступления от финансовых операций		
Группа 1	10	-
Платежи по текущим операциям		
Группа 1	-	-
Группа 3	187	375

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, влияющие на отчетность, не выявлены.

Генеральный директор Гурленов А.В.

«02» марта 2026 г