

**Пояснения № 1**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Альта»**  
**за 2025 год**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Альта» (далее - Общество) за 2025 год.

**1. Общая информация**

**Корпоративная информация**

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Альта»

Сокращенное наименование на русском языке: ООО «Альта»

Полное фирменное наименование на английском языке: Limited Liability Company «Alta»

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: LLC «Alta»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения: МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КОРОЛЁВ, Г КОРОЛЁВ. Местом нахождения общества является место его государственной регистрации. – по ЕГРЮЛ.

Дата государственной регистрации: 27 сентября 2018 года

На основании свидетельства о государственной регистрации Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Московской области предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1185053026905.

Поставлено на учет в ИФНС № 7702 г. Москвы с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 5018196018 и КПП 501801001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) 33286000.

Численность сотрудников на 31.12.2025 года 16 человек, численность сотрудников на 31.12.2024 года 18 человек.

**Наличие обособленных подразделений, филиалов и представительств:**

В 2025 году у ООО «Альта» отсутствовали филиалы и представительства.

**Органы управления и контроля**

Органами управления ООО «Альта» являются:

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

Единоличный исполнительный орган Общества:

На 31.12.2024 – генеральный директор Элли Иван Валерьевич;

На 31.12.2025 – генеральный директор Элли Иван Валерьевич.

Главный бухгалтер Общества:

На 31.12.2024 – Элли Иван Валерьевич;

На 31.12.2025 – Элли Иван Валерьевич.

## **Основным видом финансово-хозяйственной деятельности Общества является:**

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

## **Условия ведения деятельности:**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донеска и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества считает, что оно обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности Общества в текущих условиях.

## Валютные курсы

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г., представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

## Управление ликвидностью

В связи с тем, что краткосрочные обязательства в значительной мере представлены включением в их состав кредиторской задолженностью перед поставщиками за коммунальные услуги, а также авансами, полученными за аренду имущества, Общество не ожидает изменения основных условий взаимодействия с покупателями и поставщиками.

Вместе с тем, в целях покрытия текущей потребности Общества в финансовых ресурсах для финансирования операционной деятельности и поддержания финансовой устойчивости проводится работа по расширению кредитных лимитов в российских банках.

В соответствии с утвержденным финансовым планом для всех проектов определяется источник финансирования соответствующей срочности.

Общество осуществляет вложения в развитие и обновление своих основных средств. Инвестиционная деятельность Общества финансируется за счет денежных средств от операционной деятельности.

Руководство Общества использует следующие инструменты для управления ликвидностью Общества:

- непрерывный мониторинг и управление структурой кредитного портфеля с целью поддержания долгосрочного характера портфеля и формирования равномерного графика погашения обязательств в последующих периодах;
- заключение долгосрочных и среднесрочных кредитных договоров с российскими банками для обеспечения достаточности доступных финансовых ресурсов;
- использование краткосрочного промежуточного финансирования для обеспечения равномерного денежного потока при финансировании операционной деятельности.

В управлении ликвидностью Общество придерживается ранее принятых подходов и указывает на достаточный объем средств от операционной деятельности для оплаты своих обязательств в текущих условиях.

Руководство Общества полагает, что в течение двенадцати месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в распоряжении Общества будут достаточные финансовые ресурсы для осуществления своей операционной деятельности, включая имеющиеся денежные средства, операционные денежные потоки следующих отчетных периодов, доступные заемные средства в рамках кредитных лимитов по договорам с банками.

## 2. Основные положения учетной политики

### Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и раскрывается в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи бухгалтерского баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

## **Нематериальные активы**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022 (ФСБУ 14/2022).

## **Квалификация объектов в составе НМА**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются **по видам**:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- иные виды НМА.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

### **Переоценка и обесценение НМА.**

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объектов НМА, созданных организацией, формируется исходя из связанных с этим фактических затрат на оплату труда сотрудников, страховым взносам с выплат сотрудникам, расходы на командировки, вознаграждения сотрудникам, посредническим организациям, а также организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с созданием объекта НМА.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

### **Амортизация НМА.**

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

### **Переходные положения.**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 14/2022](#) организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. [ФСБУ 14/2022](#) применяется перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

## Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

### Принятие ОС к учету

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не относится к объектам ОС, учитывается на счете 10 субсчет «Малоценное оборудование и запасы», а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 000 руб.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

### Срок полезного использования ОС

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Объекты ОС подлежат классификации по следующим видам и группам:

- Вид: Машины и оборудование:
  - Группа «Компьютерное оборудование»;
  - Группа «Копировальные машины»;
  - Группа «Серверное оборудование»;
  - Группа «Оборудование для кондиционирования и вентиляции воздуха»;
  - Группа «Портативная техника».
- Вид: Производственный и хозяйственный инвентарь:
  - Группа «Офисная мебель»;
  - Группа «Приборы бытовые».

### Переоценка и обесценение ОС и капвложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

### Амортизация ОС

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

### **Списание ОС с учета**

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### **Переходные положения**

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" ретроспективно в упрощенном порядке. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

### **Запасы**

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

### **Общие положения.**

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **Оценка.**

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно подпунктам "б" - "е" пункта 11 ФСБУ 5/2019 включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается, даже в случае их обесценения (например, в связи с моральным устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта)

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд учитываются на счете 10, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены.

При приобретении запасов по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами (например, по договору мены), величину затрат, оплаченную неденежными средствами, определяем:

- по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг;
- справедливую стоимость передаваемого имущества (работ, услуг) или приобретаемых запасов не определять.

### **Отпуск и списание запасов.**

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Материалы, запасные части не предназначенные для эксплуатации в качестве отдельных объектов, не выполняющих самостоятельную функцию и предназначенные для ремонта активов, учитываемых на забалансовом учете, срок службы которых более 12 месяцев, учитываются на счете 10, субсчет «Запасные части».

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 10 "Материалы", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

## **Аренда (лизинг)**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

### **Учет при получении имущества в аренду.**

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются следующим образом.

- если данные платежи включены в общую сумму возмещения по договору аренды, то соответствующая таким платежам сумма возмещения не исчисляется и не выделяется; для целей расчета обязательства по аренде учитывается общая сумма арендной платы, определенная договором (как часть платежей, определенных в подп. (а) п. 7 ФСБУ 25/2018);

- если данные платежи тарифицированы отдельно, но тем не менее определены в виде фиксированной суммы, то соответствующие суммы также включаются в расчет обязательства по аренде (как часть платежей, определенных в подп. (а) п. 7 ФСБУ 25/2018);

- если платежи тарифицированы отдельно и являются переменными (например, в зависимости от фактических объемов потребления коммунальных услуг), то соответствующие суммы не включаются в расчет обязательства по аренде, а относятся непосредственно на финансовый результат в составе той же статьи расходов, что и проценты по арендному обязательству (как определено в п. 38 МСФО (IFRS) 16).

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Затраты, указанные в пп. в) и г) п.13 ФСБУ 25/2018 признаются расходами периода, в котором были понесены.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

## **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

## **Резервы по сомнительным долгам**

### **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### **Учет расходов.**

Учет расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с выделением статей затрат и на конец каждого отчетного периода закрываются на счет 90 «Продажи».

Расходы будущих периодов списываются единовременно на соответствующий счет учета затрат.

### **Учет доходов.**

Учет доходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оказания услуг, выполнения работ.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

## **Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

### **Учет налога, удержанного источником выплаты дохода за пределами РФ.**

Сумма налога, удержанная источником выплаты дохода за пределами РФ отражается в учете на дату поступления оплаты в составе прочих расходов на счете 91.02.

### **Бухгалтерская отчетность**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157 н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

### **Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.**

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

### **В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:**

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);
- продажа (покупка) иностранной валюты;
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

### 3. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности, раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В бухгалтерской (финансовой) отчетности все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена с применением программы «1С: Предприятие 8.3».

#### Материальные внеоборотные активы

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии материальных внеоборотных активов по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Первоначальная стоимость основных средств	612	612	1 768
Накопленная амортизация основных средств	(418)	(355)	(1 085)
Капитальные вложения	-	-	-
Итого	194	257	683

#### Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии нематериальных активов по состоянию на отчетную дату:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Первоначальная стоимость НМА	1 594	1 594	0
Накопленная амортизация НМА	(422)	(155)	0
Финансовые вложения	45 775	38 800	38 800
Итого	46 947	40 239	38 800

В течение отчетного периода Общества не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости существенного уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

#### Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены в следующей таблице:

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Рублевые счета	203	317	595

Депозиты, сроком погашения менее трех месяцев	10 800	2 300	15 000
<b>Итого:</b>	<b>11 003</b>	<b>2 617</b>	<b>15 595</b>

### Финансовые и другие оборотные активы

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 800	7 354	10 523
Авансы, выданные	71	228	153
Резерв по сомнительным долгам	(50)	(57)	(156)
Прочие дебиторы	8	171	12
Финансовые вложения	0	6 974	5034
Расчеты с бюджетом	562	0	0
<b>Итого:</b>	<b>20 391</b>	<b>14 670</b>	<b>15 566</b>

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года отсутствует.

### Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам	2025 год	2024 год
На начало периода	57	156
Увеличение резерва	-	1
Использование резерва	7	100
На конец периода	50	57

### Капитал

Величина уставного капитала составляет 100 тыс. руб., в 2025 году эта величина не менялась.

Величина добавочного капитала составляет 355 тыс. руб., в 2025 году эта величина не менялась.

Информация о начисленных дивидендах по итогам работы Общества за 2025, 2024, 2023 годы приведена в таблице ниже.

Ф.И.О. учредителя	Сумма начисленных дивидендов		
	за 2025	за 2024	за 2023
Гаврилов Андрей Анатольевич	33 200	28 960	34 000
Элли Иван Валерьевич	8 300	7 240	8 500
<b>Итого:</b>	<b>41 500</b>	<b>36 200</b>	<b>42 500</b>

В 2023 году при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на нераспределенную прибыль была списана стоимость ПО стоимостью менее 100т.р. и сроком использования до 12 мес. в сумме 3 тыс. руб.

## Краткосрочная кредиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 269	2 811	1 882
Расчеты с бюджетом	2 141	693	815
<b>Итого:</b>	<b>6 410</b>	<b>3 504</b>	<b>2 697</b>

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года отсутствует.

## Информация по забалансовым счетам:

Информация об остатках по забалансовым счетам представлена в таблице ниже, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Счет 001 «Арендованные основные средства»	0	4 173
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	105	100
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	65	65
НМА, Нематериальные активы	1 495	1 510

## Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах от обычных видов деятельности (выручке от продаж) и расходах по обычным видам деятельности (себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходах), финансовом результате от продаж за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о доходах, расходах, финансовом результате от обычных видов деятельности за отчетный период:

## Выручка

Основным видом деятельности Общества является деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Выручка по видам деятельности:

Наименование	2025 год	2024 год
Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность	157 535	105 004
<b>Итого доходов от реализации:</b>	<b>157 535</b>	<b>105 004</b>

**Расходы по обычным видам деятельности**

Информация о составе затрат по обычным видам деятельности раскрыта в следующей таблице:

Наименование	2025 год	2024 год
Материальные затраты	(32)	(47)
Затраты на оплату труда	(37 679)	(30 466)
Отчисления на социальные нужды	(6 604)	(5 132)
Амортизация	(329)	(506)
Прочие затраты	(47 601)	(44 209)
<b>Итого расходов:</b>	<b>(92 245)</b>	<b>(80 360)</b>

**Прочие доходы и расходы**

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты по депозитам	806	-	582	-
Проценты по займам	-	-	1 940	-
Ликвидация основных средств	-	-	-	(173)
Материальная помощь	-	(48)	-	(44)
Налог на доходы, удерживаемый в РБ	-	(406)	-	(342)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(405)	-	(424)
Списание НДС на прочие расходы	-	(7)	-	-
Штрафы, пени	-	(1 505)	-	(400)
<b>Итого:</b>	<b>806</b>	<b>(2 371)</b>	<b>2 522</b>	<b>(1 383)</b>

**Сведения о связанных сторонах**

№№ пп	Полное фирменное наименование или ф.и.о. связанного лица	Место нахождения юридического лица; вид деятельности	Основание, в силу которого лицо признается связанным
1	Гаврилов Андрей Анатольевич	РФ	Учредитель, доля 80%
2	Элли Иван Валерьевич	РФ	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества
3	ООО «ЗеленГрад»	РФ, Московская область	Общий участник у Обществ - Гаврилов Андрей Анатольевич

4	ООО «Интерактив»	РФ, Москва	Общий участник у Обществ - Гаврилов Андрей Анатольевич
---	------------------	------------	--

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ Гаврилов Андрей Анатольевич.

### Операции между связанными сторонами

По состоянию на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности связанных сторон составляла:

Организации	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по выданным займам			
ООО «ЗеленГрад»	38 800	38 800	38 800
Проценты по займам			
ООО «ЗеленГрад»	6 974	6 974	5 034
<b>Итого на конец периода:</b>	<b>45 774</b>	<b>45 774</b>	<b>43 834</b>

Операции между связанными сторонами (обороты):

Доходы	2025 год	2024 год	2023 год
Проценты по займам	0	1 940	1 941
<b>Итого за период:</b>	<b>0</b>	<b>1 940</b>	<b>1 941</b>

Движения денежных потоков между связанными сторонами в 2025, 2024, 2023 годах не было.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

### Непрерывность деятельности

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел «Выручка» настоящих пояснений).

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового,

валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

### **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

### **События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

### **Информация по прекращаемой деятельности**

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2025 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

Генеральный директор

И.В. Элли

13.03.2026