ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО Управляющая компания «РУСКОМПОЗИТ»

ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности
III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РУСКОМПОЗИТ» (далее «Общество») создано в 2007 году.

ИНН 7727618120 КПП 772801001
ОКВЭД 70.10.2
ОГРН 5077746966116 дата регистрации: 22.06.2007
ОКТМО 45907000 ОКАТО 45293586000
Юридический адрес: 117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, этаж 11, помещение XL, комната 22
Фактический адрес: 117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, этаж 11, помещение XL, комната 22
Телефон: +7 (495) 223-77-22
Инспекция ФНС России N 7728 по г. Москве

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органы исполнял:
- Сапронов Дмитрий Владимирович, Генеральный директор

Уставный капитал общества 10 000 руб. (Десять тысяч руб.)

Участники - физические лица:
Фахретдинов Сергей Баянович - доля в УК - 51% - 5 100,00 руб. - конечный бенефициар;
Холина Елена Георгиевна - доля в УК - 49% - 4 900,00 руб. - конечный бенефициар.

Основные виды деятельности Общества:
- Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 14 человек (31 декабря 2024 г. – 25 человек, 31 декабря 2023 г. – 33 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Обществом установлены следующие группы ОС:
- офисное оборудование.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

2.5. ЗАПАСЫ

2.5.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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.

2.5.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

Резервный фонд не создается.

2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.11.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % 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 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской

отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.11.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.11.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в составе показателя строки 4129 «прочие платежи», либо в составе показателя строки 4119 «прочие поступления».

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первонач. стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первонач. стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первонач. стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	за 2025 г.	1 583	(369)	701	(284)	139	(561)	2 000	(791)
	за 2024 г.	705	(91)	1 099	(221)	18	(296)	1 583	(369)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2025 г.	1 583	(369)	701	(284)	139	(561)	2 000	(791)
	за 2024 г.	705	(91)	1 099	(221)	18	(296)	1 583	(369)

Все объекты основных средств амортизируются.

От выбытия основных средств за 2025 год получена прибыль в размере 19 тыс.руб. В 2024 году прибыль от выбытия основных средств составила 9 тыс.руб.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

3.1.2. Права пользования арендованными объектами.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Выбыло объектов		амортизация		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		Фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	36 307	(3 415)	10 979	-	-	(10 964)	47 286	(14 379)
	за 2024 г.	17 307	(9 563)	35 439	(12 413)	12 210	(6 431)	37 890	(3 784)
в том числе:									
Права пользования арендованными объектами	за 2025 г.	36 307	(3 415)	10 979	-	-	(10 964)	47 286	(14 379)
	за 2024 г.	16 602	(9 472)	34 340	(12 192)	12 192	(6 135)	36 307	(3 415)

Общество арендует офисное помещение на 3 года с возможностью продления данного срока.

По действующему договору аренды переменные арендные платежи относятся на управленческие расходы.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

3.1.3. Иное использование основных средств

Все договоры, по которым объекты переданы в аренду, являются договорами операционной аренды.

3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:
- лицензия на программу для ПЭВМ.

3.3. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:
- материалы для управленческих нужд;
- горюче-смазочные материалы.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2025 г.	1	-	2 761	(2 757)	-	-	X	5	-
	за 2024 г.	2	-	2 774	(2 776)	-	-	X	1	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	1	-	2 761	(2 757)	-	-	-	5	-
	за 2024 г.	2	-	2 774	(2 776)	-	-	X	1	-

Неоплаченные запасы и запасы, имеющие ограничения у Общества отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов у Общества отсутствуют.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступление		выбыло					
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	переквалифицировано	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025 г.**	**49 416**	**(29)**	**38 448**	**-**	**(38 648)**	**-**	**(28)**		**49 216**	**(36)**
	за 2024 г.	**51 613**	**(17)**	**31 372**	**-**	**(33 657)**	**-**	**(17)**	**88**	**49 416**	**(29)**
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	35 825	-	36 592	-	(35 825)	-	-		36 592	-
	за 2024 г.	46 156	-	21 425	-	(31 756)	-	-		35 825	-
Авансы выданные	за 2025 г.	5 404	(29)	1 640	-	(2 368)	-	(28)		4 675	(36)
	за 2024 г.	4 776	(17)	2 194	-	(1 566)	-	(17)		5 404	(29)
Прочая	за 2025 г.	8 187	-	216	-	(455)	-	-		7 949	-
	за 2024 г.	681	-	7 753	-	(335)	-	-	88	8 187	-
Итого	**за 2025 г.**	**49 416**	**(29)**	**38 448**	**-**	**(38 648)**	**-**	**(28)**		**49 216**	**(36)**
	за 2024 г.	**51 613**	**(17)**	**31 372**	**-**	**(33 657)**	**-**	**(17)**	**88**	**49 416**	**(29)**

Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	36	-	29	-	17	-
в том числе:						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	36	-	29	-	17	-
прочая	-	-	-	-	-	-

3.6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о структуре, наличие и движение обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		списание			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Доходы	переквалифицировано	
Долгосрочные обязательства – всего	**за 2025 г.**	**21 871**	**2 055**	**-**	**-**	**-**		**23 926**
	за 2024 г.	**7 606**	**26 676**	**(4 824)**	**(8 001)**	**414**	**-**	**21 871**
в том числе: расчеты по аренде	за 2025 г.	21 871	2 055	-	-	-	-	23 926
	за 2024 г.	7 606	26 676	(4 824)	(8 001)	414	-	21 871
Краткосрочные обязательства - всего	**за 2025 г.**	**18 774**	**2 695**	**-**	**(3 489)**	**-**	**-**	**17 980**
	за 2024 г.	**21 544**	**25 737**	**(5 094)**	**(23 413)**	**-**	**-**	**18 774**
в том числе: расчеты с	за 2025 г.	174	136	-	(136)	-	-	174

поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	102	118	-	(46)	-	-	174
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	6 247	2 273	-	(348)	-		8 172
	за 2024 г.	17 414	5 922	-	(17 089)	-	-	6 247
расчеты по аренде	за 2025 г.	10 373		-	(776)	-	-	9 597
	за 2024 г.	-	19 529	(5 094)	(4 062)	-	-	10 373
прочая	за 2025 г.	1 980	286	-	(2 229)	-	-	37
	за 2024 г.	4 028	168	-	(2 216)	-	-	1 980
Итого	**за 2025 г.**	**40 645**	**4 750**	**-**	**(3 489)**	**-**	**-**	**41 906**
	за 2024 г.	**29 150**	**52 413**	**(9 918)**	**(31 414)**	**414**	**-**	**40 645**

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**	**Изменения за период**			**На конец периода**
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 341	5 030	6 024	710	6 637
	За 2024 г.	14 386	13 108	17 687	1 466	8 341
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 341	5 030	6 024	710	6 637
	За 2024 г.	14 386	13 108	17 687	1 466	8 341

3.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. В 2024 г. ставка налога на прибыль организаций составляла 20%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 14 147 тыс. руб. (2024 г. – 34 349 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила 3 537 тыс. руб. (2024 г. – 6 870 тыс. руб.).

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (тыс. руб.*25%/20%)	757	5 150
Постоянный налоговый расход (доход)	2 780	1 720
Текущий налог на прибыль	(3 537)	(6 870)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	586	(348)
Изменение отложенных налоговых обязательств	148	(8 565)
Изменение отложенных налоговых активов	438	8 218
Налог на прибыль	(2 951)	(7 217)

В 2024 году произведена корректировка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с увеличением применяемой ставки налога с 01.01.2025 г. на 5%.

Данные о корректировке:

Наименование	**2024 г.**
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(119)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 092)
Изменение отложенных налоговых активов	1 973

Корректировка отложенного налога в связи с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в результате изменения вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

3.8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	**2024 г.**
Услуги управления	105 521	220 677
Итого:	105 521	220 677

3.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2025 г.	**2024 г.**
Услуги управления	8 610	54 210
Итого:	8 610	54 210

3.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Материальные затраты	2 153	897
Расходы на оплату труда	60 190	159 437
Отчисления на социальные нужды	10 100	273
Амортизация	11 525	6 432
Прочие затраты	13 741	22 185
Итого по элементам	97 708	189 224
Изменение остатков (прирост [-],уменьшение [+])): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**97 708**	**189 224**

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	62 253	109 490
Командировочные расходы	2 975	4 271
Расходы на информационно-консультационные услуги	953	3 500
Амортизация	11 525	6 272
Программное обеспечение	2 459	3 090
Аренда и коммунальные платежи	2 271	1 532
Представительские расходы	323	580
Ремонт и обслуживание офисной техники, автомобиля	2 448	2 946
Прочие	3 891	3 333
Итого:	**89 098**	**135 014**

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Наименование дохода / расхода	**2025 г.**		**2024 г.**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Доходы/расходы от сдачи помещений в субаренду	6 988	-	5 238	-
Реализация основных средств	19	-	211	203
Реализация прочего имущества	323	-	-	-
Оценочные обязательства по оплате труда	710	-	1 466	-
Проценты по депозитам	-	-	525	-
Проценты по аренде	-	3 558	-	2 578

Услуги банка	-	776	-	1 025
Юридические услуги	-	5 061	-	6 000
Членские взносы	-	2 510	-	2 510
Расходы на страхование	-	-	-	263
Прочие	-	921	342	997
Итого:	**8 040**	**12 826**	**7 872**	**13 576**

3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации по связанным сторонам

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Доля в капитале
1	Фахретдинов Сергей Баянович	Гражданин РФ, г. Москва, Главный советник генерального директора.	Аффилированное лицо: имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества.	51%
2	Холина Елена Георгиевна	Гражданка РФ, Директор по бизнес администрированию	Аффилированное лицо: имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества.	49%
3	Сапронов Дмитрий Владимирович	Гражданин РФ, г. Москва, Генеральный директор.	Аффилированное лицо: занимает должность единоличного исполнительного органа Общества	-
4	АО «Делан»	117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, Этаж 11 пом. XL, К. 1	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
5	ООО «КСИ»	117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, этаж 11 пом. XL, К. 34	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
6	ООО «Нобилис»	117105, г. Москва, Нагорный проезд, д. 10, корп. 2, под 4 этаж 2 комната 222	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
7	Чинилов Сергей Сергеевич	Гражданин РФ, г. Москва, Должность в ООО «КСИ» не занимает.	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанная сторона	***Вид операции***	***Данные за 2025 г.***			***Данные за 2024 г.***		
		Объем операции	***Условия и сроки завершения расчетов***	***Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.***	***Объем операции***	***Условия и сроки завершения расчетов***	***Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.***
АО «Делан»	*Оказание услуг управления*	*25 084*	*Согласно договору до 31.05.2028 г., оплата денежными средствами, работы выполнены*	*10 385*	*30 180*	*Согласно договору до 31.05.2028 г., оплата денежными средствами, работы выполнены*	*14 380*
АО «Делан»	*Сдача офиса в аренду*	*4 073*	*Согласно договору бессрочный., оплата денежными средствами, работы выполнены*	*-*	*2 012*	*Согласно договору бессрочный., оплата денежными средствами, работы выполнены*	*-*
ООО «КСИ»	*Оказание услуг управления*	*101 541*	*Согласно договору до 13.05.2028 г., оплата денежными средствами, работы выполнены*	*26 112*	*76 146*	*Согласно договору до 13.05.2028 г., оплата денежными средствами, работы выполнены*	*20 726*
ООО «КСИ»	*Сдача офиса в аренду*	*778*	*Согласно договору бессрочный, оплата денежными средствами, работы выполнены*	*96*	*334*	*Согласно договору бессрочный, оплата денежными средствами, работы выполнены*	*56*

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместитель, главный советник генерального директора.

Размер выплат управляющему персоналу определен трудовыми договорами.

Виды выплат	**2025 г.**	**2024 г.**
Краткосрочные вознаграждения	29 767	51 314
Итого	**29 767**	**51 314**

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.13.1. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет претензий или судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

3.13.2. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником соглашение о совместной деятельности.

3.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор Сапронов Д.В.

17.03.2025