

ООО «КИПЕР»

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

1. Сведения об организации.

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кипер», сокращенное наименование – ООО «Кипер».
- 1.2. Адрес местонахождения: 194100, Санкт-Петербург г, Новолитовская ул., дом № 37А, лит. Б, пом. 1-Н Часть пом.№49
- 1.3. ИНН 7810433608 КПП 780201001
- 1.4. Дата государственной регистрации 29.03.2016г. ОГРН 1167847157004
- 1.5. Общество применяет общую систему налогообложения.
- 1.6. Общество подлежит обязательному аудиту.
- 1.7. Размер уставного капитала не изменялся и по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023, составляет 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.8. Организация не имеет обособленных подразделений и филиалов
- 1.9. Среднегодовая численность за 2024 и 2025 г. составляла - 1 человек.
- 1.10. Основной вид деятельности - 70.22. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
- 1.11. Дочерних и зависимых обществ нет
- 1.12. Аффилированные лица:

– Кравченко Алексей Леонидович. Основание, в силу которого лицо признано аффилированным – учредитель компании с долей участия 100%, единоличный исполнительный орган (генеральный директор) по 21.08.2025г.
– Меньшикова Полина Александровна. Основание, в силу которого лицо признано аффилированным – учредитель компании с долей участия 100%, единоличный исполнительный орган (генеральный директор) с 22.08.2025г.

В учете отражены операции с аффилированными лицами в рамках трудовых договоров.

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), а также Учетной политики, которая применялась при отражении хозяйственных операций в отчетном периоде.

Случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности отсутствуют.

В 2025 году Общество осуществило досрочное применение положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025.

Технология обработки данных учетной информации

Учет ведется с использованием учетной программы 1С «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0», 1С «ЗУП» 8.3

Учет НМА

Стоимостной лимит признания актива в качестве НМА в соответствии с п.7 ФСБУ 14/2022 установлен в размере 100 (сто) тысяч рублей. Единицей учета объектов НМА является инвентарный объект.

После признания НМА объект учитывается по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС и прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Для всех групп НМА применяется линейный метод амортизации.

Учет основных средств

Объектом основных средств считается актив, стоимостью, превышающей 100 (сто) тыс. руб. (п.4,5 ФСБУ 6/2020).

Объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, а также из ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС и прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется без создания ремонтного фонда.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Организация учета запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно п.5, 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса.

При отпуске запасов, в виде материалов и товаров их оценка производится организацией по методу ФИФО.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация учета расходов на производство и Оценка остатков незавершенного производства

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учета затрат на производство организация применяет счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Коммерческие расходы».

При калькулировании работ и услуг, связанных с монтажом оборудования, к прямым расходам относятся:

1. материальные затраты;
2. расходы сторонних организаций по выполнению работ и оказанию услуг;

В течение отчетного периода (месяц) на основании калькуляции на счете 20 собираются данные о фактической себестоимости работ, услуг.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Расходы на продажу, накопленные на счете 44, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных). Транспортные расходы распределяются на остаток товара.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся произведенные в отчетном периоде затраты, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов (страхование имущества).

Сроки, в течение которых такие затраты подлежат равномерному признанию в составе расходов текущего периода регулируются организацией в соответствии с договорами или документами поставщиков.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, согласно нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы счет 91 «Прочие доходы и расходы». В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни, в частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от покупки/продажи валюты.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности и резервов по сомнительным долгам.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается в величине задолженности, признанных по условиям договора, и резерва сомнительных долгов.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедуры банкротства.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке запасов;

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе по строке прочих внеоборотных активов.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в составе оценочных обязательствах: резерв на предстоящую выплату отпусков в соответствии с положениями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Методика расчета оценочного обязательства по оплате неиспользованных работниками отпусков заключается в следующем:

- Резерв на предстоящую оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам, отражаемый в годовом балансе, должен быть уточнен, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и с учетом страховых взносов.

При составлении бухгалтерской отчетности оценочные обязательства учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Учет расчетов по кредитам и займам

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Организация учета доходов

Доходы от реализации товаров, работ (услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

При осуществлении несколько видов деятельности, доход поступлений, составляющий более 5% от общего итога поступлений, признается доходом от обычных видов деятельности, в ином случае, является прочим доходом.

Налоги и налогообложение

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Ставка налога на прибыль определяется в соответствии с п.1 ст. 284 НК РФ.

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Общество торгует медицинским оборудованием, к которому применяются ставки НДС 10% и 20%, а также медицинским оборудованием, которое освобождено от НДС согласно п.2 ст.149 НК РФ.

Обществом организован раздельный учет НДС. Распределению подлежит НДС, относящийся к товарам, работам и услугам, которые нельзя разделить по видам осуществляемых операций без расчета пропорции.

Пропорция для распределения входного НДС определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операций по реализации которые подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (п. 4 ст. 170 НК РФ) без учета НДС.

Общество отражает в составе бухгалтерской отчетности информацию об отложенных налоговых активах (обязательствах) развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5% и более.

Отчет о движении денежных средств

Депозитные вклады и сертификаты, со сроком возврата до трех месяцев отражаются в бухгалтерском балансе в строке Денежные средства и денежные эквиваленты. Свыше трех месяцев признаются финансовыми вложениями.

Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризаций в Обществе регламентируется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества. Активы и обязательства Общества инвентаризируются, как минимум, ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, ФСБУ №4/2023, действующими положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами.

Бухгалтерская отчетность, сформированная по состоянию на 31.12.2025, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к строкам Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025:

Валюта баланса составляет по состоянию на:

31.12.2023г. 595 593 тыс. руб.

31.12.2024г. 1 774 тыс. руб.

31.12.2025г. 1 297 тыс.руб.

Чистые активы по состоянию на:

31.12.2023г. (57 369) тыс. руб.

31.12.2024г. (651 193) тыс. руб.

31.12.2025г. (651 515) тыс. руб.

Актив баланса:

3. Нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства отсутствуют. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют объекты аренды, которые могли бы соответствовать требованиям п.5 ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

5. Финансовые вложения.

Данные таблиц раздела поясняют показатели бухгалтерского баланса по строкам:

- Финансовые вложения (код 1170);
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (код 1240).

5.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущие рыночные стоимости резерва и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	629 944	(629 944)					
	За 2024 г.	629 944	(125 989)			(503 955)		
В том числе: Приобретенные права требования	За 2025 г.	629 944	(629 944)					
	За 2024 г.	629 944	(125 989)			(503 955)		
Итого	За 2025 г.	629 944	(629 944)					
	За 2024 г.	629 944	(125 989)					

В составе финансовых вложений Обществом отражалась задолженность процентам по кредитному договору АО «ЗВЕЗДА ЭНЕРГЕТИКА», полученному в рамках договоров цессии.

Обществом по состоянию на 31.12.2022 был создан резерв на обесценивание финансовых вложений в отношении АО «ЗВЕЗДА ЭНЕРГЕТИКА» в сумме 126 363 тыс. рублей. В течение 2023 года резерв был частично восстановлен в сумме 374 тыс. руб. в связи с поступлением денежных средств от контрагента. По состоянию на 31.12.2024 проведена проверка приобретенной, на основании уступки права требования, задолженности на обесценение. Согласно Приказу №1-БУ руководителя от 27.12.2024г., принято решение о формировании резерва в размере 100% задолженности по кредитному договору АО «ЗВЕЗДА ЭНЕРГЕТИКА» в общей сумме 629 944 тыс. руб.

5.2. Иное использование финансовых вложений отсутствуют.

6. Запасы отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность.

- Данные таблиц раздела поясняют показатели бухгалтерского баланса по строке:
- Дебиторская задолженность (код 1230).

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	За 2025 г.	76 713	(76 707)			(6)				76 707	(76 707)
	За 2024 г.	76 711	(15 341)	5		(3)				76 713	(76 707)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	76 706	(76 707)			(1)				76 707	(76 707)
	За 2024 г.	76 711	(15 341)			(3)				76 708	(76 707)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5				5					
	За 2024 г.			5						5	
Итого	За 2025 г.	76 713	(76 707)			(6)				76 707	(76 707)

г.										
За 2024 г.	76 711	(15 341)	5		(3)				76 713	(76 707)

В составе дебиторской задолженности Обществом отражалась задолженность по начисленным процентам по кредитному договору АО «ЗВЕЗДА ЭНЕРГЕТИКА», полученному в рамках договоров цессии и отраженному в составе финансовых вложений.

Обществом по состоянию на 31.12.2024 был создан резерв по сомнительным долгам в отношении АО «ЗВЕЗДА ЭНЕРГЕТИКА» в полной сумме 76 706 тыс. рублей.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства.

Данные таблиц раздела поясняют показатели бухгалтерского баланса по строкам:

- Заемные средства (код 1410);
- Заемные средства (код 1510);
- Кредиторская задолженность (код 1520);
- Прочие долгосрочные обязательства (код 1450);
- Прочие краткосрочные обязательства (код 1550).

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 256	9 775				17 031	
	За 2024 г.	7 256					7 256	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	7 256	9 775				17 031	
	За 2024 г.	7 256					7 256	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	645 549	6		(9 780)		635 775	
	За 2024 г.	645 544	5				645 549	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.		6				6	
	За 2024 г.							

Расчеты с покупателям и и заказчиками	За 2025 г						
	За 2024 г						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г	635 769					635 769
	За 2024 г	635 769					635 769
Краткосрочные кредиты, займы	За 2025 г	9 775			(9 775)		
	За 2024 г	9 775					9 775
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г						
	За 2024 г						
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г						
	За 2024 г						
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г	5			(5)		
	За 2024 г		5				5
Итого	За 2025 г	652 805	9 781		(9 780)		652 806
	За 2024 г	652 800	5				652 805

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) отсутствуют.

8.3. 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.	162	18	160	14	6
	За 2024 г.	162	40	40		162
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	124	14	119	14	5
	За 2024 г.	124	30	30		124
Резерв обязательств по	За 2025 г.	38	4	40		1

страховым взносам	За 2024 г.	38	10	10		38
-------------------	---------------	----	----	----	--	----

9. Обеспечение обязательств отсутствует.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Данные таблицы раздела поясняют показатели отчета о финансовых результатах по строкам:

- Себестоимости продаж (код 2120);
- Коммерческих расходов (код 2210);
- Управленческих расходов (код 2220).

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	204	229
Отчисления на социальные нужды	60	69
Амортизация	-	-
Прочие затраты	206	166
Итого по элементам	470	464
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
-		(40)
Итого расходы по обычным видам деятельности	470	424

11. Государственная помощь не предоставлялась.

12. Иная информация

12.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 1900 тыс. руб. В составе добавочного капитала был отражен взнос учредителя в имущество Общества денежными средствами в 2021 году.

Резервный капитал Обществом не создавался.

Чистые активы Общества (тыс. руб.):

Показатель	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Чистые активы	(651 515)	(651 193)	(57 369)

12.2. Заемные средства

12.3. К строке 1410 «Заёмные средства»

Наименование показателя	Наименование контрагента	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Задолженность по долгосрочным беспроцентным займам. Период погашения: 2026 год	Кравченко А.Л.	7 256	0	7 256	0
Задолженность по долгосрочным беспроцентным займам. Период погашения: 2026 год	Меньшикова П.А.	0	17 031		17 031
Итого	х	7 256	17 031	7 256	17 031

12.4. К строке 1510 «Заёмные средства»

Наименование показателя	Наименование контрагента	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Задолженность по краткосрочным беспроцентным займам Период погашения: 2025 год	Кравченко А.Л.	9 775	0	9 775	0
Итого		9 775	0	9 775	0

На основании договора цессии от 11.11.2025г. была произведена замена стороны в договорах займа с физическим лицом. Заключены дополнительные соглашения с Меньшиковой П.А. о продлении срока возврата займов по 31.12.2028 года включительно. Сумма задолженности по действующим договорам перенесена в раздел «Долгосрочные обязательства» в полной сумме.

12.5. Информация об условных активах и условных обязательствах Общества

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют как на 31.12.2025, так и на 31.12.2024.

12.6. Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Строка 2320 «Проценты к получению»	84	115
Строка 2340 «Прочие доходы», в т.ч.	14	1
- Восстановление оценочных резервов		14
- прочее		1
Строка 2350 «Прочие расходы» в т.ч.	(57)	(565 364)
- РКО	(50)	(43)
- Нотариальные расходы	(7)	
- Увеличение резерва сомнительной задолженности	-	(61 365)
- Увеличение резерва под обесценение финансовых вложений	-	(503 4)

12.7. Налог на прибыль

Ставка налога в 2025 году - 25%, в 2024 году – 20%.

Раскрытие информации о расчете текущего налога на прибыль в соответствии с положениями ПБУ 18/02:

Сумма налога на прибыль в отчетном периоде составила – 0 тыс. рублей.

Наименование показателя	2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения	(565 672)	(429)
Условный расход (доход) по налогу	(113 135)	(107)
Постоянные разницы	0	0
Постоянный налоговый расход (доход)	0	0
Вычитаемые временные разницы	140 760	429
Отложенные налоговые активы	(28 152)	107
Налогооблагаемые временные разницы	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0
Отложенный налог на прибыль	(28 152)	107
Текущий налог на прибыль	0	0

12.8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12.9. Информация о рисках.

Руководство Общества исключает возможности быть подверженными риску начала процедуры банкротства, в связи с тем, что Общество имеет возможность получить необходимые средства для своевременного и в полном объеме погашения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Общество исключает возможность быть подверженным репутационному риску в связи с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие поставки некачественной продукции, некачественных оказания услуг, не соблюдение сроков оказания услуг, участие в ценовом сговоре.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Деятельность Общества не подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

Судебные дела: Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Судебные дела, незаконченные в 2025 году:

Должник	Сумма иска, руб.	Причина судебного разбирательства, комментарий	Номер и дата иска	Текущее состояние дела (стадия рассмотрения),
Егиазаров Вадим Валерьевич	671 375 591,42	Процедура реализации имущества должника завершена. В отношении Должника не применены правила об освобождении от исполнения обязательств	A56-30651/2018	в Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области. ООО «Кипер» включено в реестр требований Должника в третью очередь
АО «Звезда-Энергетика»	671 375 591,42	Должник в процессе конкурсного производства	№A56-79953/2017	в Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области. ООО «Кипер» включено в реестр требований Должника в третью очередь
Швидак Александр Игоревич	671 375 591,42	Должник в процедуре реализации имущества	A55-38196/2019	в Арбитражном суде Самарской области. ООО «Кипер» включено в реестр требований Должника в третью очередь

При этом следует отметить, что по результатам судебных заседаний производится процесс оспаривания решений суда, как со стороны истца (истцов), так и со стороны ответчиков, в т.ч. путем направления дел на новое рассмотрение.

13. Операции со связанными сторонами

В августе 2025 года произошла смена единственного учредителя и генерального директора ООО «Кипер». Кравченко А.Л. продал долю в Уставном капитале (100%) ООО «Кипер» Меньшиковой Полине Александровне. Запись в ЕГРН внесена 13.08.2025г. Решением единственного участника общества №15 от 22.08.2025 года Кравченко А.Л. освобожден от должности генерального директора ООО «Кипер». Этим же решением 22.08.2025 года Меньшикова П.А. назначена на должность генерального директора ООО «Кипер» на срок согласно Уставу ООО «Кипер» - 3 (Три) года. Таким образом, в течение 2025 года в значении Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» конечным бенефициаром являлись Кравченко Алексей Леонидович, являвшийся генеральным директором Общества и учредителем с долей участия 100% до 22.08.2025 года и Меньшикова Полина Александровна, являющаяся генеральным директором Общества и учредителем с долей участия 100% с 22.08.2025г.

Связанными сторонами Общества до 22.08.2025 года являлось ООО "УК"АСП", генеральным директором и учредителем с долей участия 100% является Кравченко А.Л. Операций между Обществом и ООО "УК"АСП" в течение 2024 и 2025 года не осуществлялось.

13.1. Размер вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу

В 2024 году оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, составили 258 тыс. рублей. Задолженность на 31.12.2024 – отсутствовала.

В 2025 году оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, расчеты с подотчетными лицами составили 417 тыс. рублей. Задолженность на 31.12.2025 – отсутствует.

14. Непрерывность деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с применением принципа непрерывности деятельности, что означает, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности

Решений уполномоченного органа Общества о прекращении деятельности не было. Общество не предпринимала действий по прекращению деятельности.

Деятельность Общества не связана с валютными рисками.

По состоянию на 31.12.2025 года сумма оборотных активов превышает сумму краткосрочных обязательств на 961 тыс. руб. В настоящее время продолжается процедура реализации имущества должника по договорам цессии, оспариваются сделки по отчуждению имущества должника. Конкурсным управляющим проводятся мероприятия по взысканию дебиторской задолженности и формированию конкурсной массы. Таким образом, вышеуказанные действия должны привести к значительному пополнению конкурсной массы и как следствие, погашению задолженности должника перед Обществом в заявленном объеме.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году Обществом получен убыток в размере 321 612 тыс. рублей.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией и оперативно предпринимает активные действия для укрепления финансовой устойчивости. Разрабатываются меры по оптимизации всех видов расходов в условиях сложившейся экономической среды.

Таким образом, учитывая наличие указанных выше факторов, у Общества может возникнуть неопределенность в непрерывности деятельности, однако, Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Так как сфера деятельности Общества не относится к отраслям наиболее подверженным рискам, при возможном ухудшении ситуации в случае ужесточения санкций, не ожидается существенного влияния данных обстоятельств на деятельность Общества.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Генеральный директор



Меньшикова П.А.

18.03.2026