

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РБА-Менеджмент» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Основная информация

ООО «РБА-Менеджмент», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2007 году на основании Протокола №1 от 27.06.2007 г.

В 2014 году произведено переименование Общества (первоначальное наименование – ООО «РБА софт».) на основании Свидетельства 77 АБ 5086035 от 14.10.2014 г.

Юридический адрес: 109052, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Нижегородский, Новохохловская ул, дом 23, строение 1, офис 326

Фактический адрес: 109052, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Нижегородский, Новохохловская ул, дом 23, строение 1, офис 326

Общество имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс и зарегистрированное по адресу: 109544, г. Москва, улица Рабочая, д. 93, стр. 2.

Согласно НК РФ Общество уплачивает налоги в бюджеты соответствующих регионов.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.2. Уставный капитал и участники Общества

Размер уставного капитала Общества, указанный по строке 1310 бухгалтерского баланса составляет 8 700 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен. Размер уставного капитала не изменялся в течение 2024 -2025 года.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2025 г. участником Общества является Гурин А.Н. с долей в уставном капитале 100%.

Конечным бенефициаром Общества прямо или косвенно является: Гурин Александр Николаевич. До 05.11.2024 г. бенефициарным владельцем являлся Аветисян Владимир Зограбович.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 г. составила 116 чел., в 2024 г. – 125 чел.

1.3. Основная деятельность Общества

Главными направлениями деятельности Общества в 2025 г. являлись:

- оказание услуг по обеспечению основной коммерческой деятельности организаций (услуг по ведению бухгалтерского учета, юридических услуг, услуг по подбору персонала и т.п.);
- сдача помещений в субаренду,
- другие виды деятельности, не противоречащие Уставу Общества.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась **Обществом** на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.4. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников (участника) Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Генеральный директор назначается Общим собранием участников. Одно и то же лицо может избираться Генеральным директором неограниченное количество раз.

Генеральным директором общества назначен Гурин А.Н. сроком на 3 года с 16.10.2024 г.

Общество имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс и зарегистрированное по адресу: 109544, г. Москва, улица Рабочая, д. 93, стр. 2.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008 утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н с изменениями).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом от 31.12.2024 г. № 1-УП.

Существенных отступлений от действующих Положений и Стандартов в 2025 году не было.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях.

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерских программ: 1С:БУХГАЛТЕРИЯ (версия 8.3), 1С: ЗАРПЛАТА И УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Уровень существенности, применяемый Обществом при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, считать десять процентов от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2025 г. Курс ЦБ РФ на 31.12.2025 г. за 1 доллар США – 78,2267 руб., за евро – 92,0938 руб., за 1 юань – 11,1592 руб.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Выдача средств под отчет на командировки за рубеж рассматривается как выдача аванса в валюте. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату выдачи аванса (при наличии аванса) и авансового отчета (в части суммы, превышающей аванс).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие расходы или доходы) – 5 тыс. руб.

Для целей налогового учета в 2025 году действовал особый порядок учета курсовых разниц. Для задолженностей, выраженных в иностранной валюте, курсовая разница учитывается в доходах (расходах) только на дату прекращения обязательств. Данное правило не распространяется на переоценку наличной и безналичной иностранной валюты.

2.2. Основные средства

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

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

Амортизация по всем группам основных средств начислялась **линейным** способом.

Переоценка основных средств не производится.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется **линейным** способом.

Сумма начисленных амортизационных отчислений нематериальных активов за 2025 г. составила 7 342 тыс. руб.

По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

2.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 года у общества отсутствуют финансовые вложения.

2.5. Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 1 месяца с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции и товаров для перепродажи ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материалы принимаются к учету по фактической стоимости, включающей в себя все расходы, связанные с приобретением (в том числе, транспортно-заготовительные расходы), а также скидки, полученные от поставщика. При отпуске материалов для использования их оценка производится по средней себестоимости методом средневзвешенной оценки.

Материалы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены, без использования счета 10 «Материалы».

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) и отражается в учете суммировано по видам запасов.

В 2025 году резерв на обесценение запасов не создавался, так как отсутствовали запасы с признаками обесценения.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

2.8. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по кредитам и займам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденный Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107.

Заемные и кредитные средства Обществом не привлекаются.

2.9.Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Для определения временных разниц (ВР) применяется балансовый метод без отражения в учете ВР и ПР (постоянных разниц), предполагающий определение разниц путем сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.10. Налог на добавленную стоимость

Общество является плательщиком НДС.

Общество использует право принятия всей суммы налога к вычету, если расходы на необлагаемые операции в отчетном (налоговом) периоде, не превышают 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.11. Оценочное обязательство

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков. Формируется два отдельных оценочных обязательства: обязательство по оплате отпуска и обязательство по взносам на социальное страхование, - по правилам, предусмотренным статьей 324.1 НК РФ. При превышении суммы отпускных над суммой начисленного оценочного обязательства излишек признается прочим расходом отчетного периода.

2.12. Доходы Общества

Доходы Общества учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г., № 32н.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

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

2.13. Расходы Общества

Расходы Общества учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г., № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Затраты отчетного периода подразделяются на прямые затраты и косвенные затраты.

Прямые затраты учитываются на счете 20.01 «Основное производство», а косвенные затраты в зависимости от их характера учитываются в составе:

- административно-управленческих затрат (на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), если затраты осуществлены для нужд управления, и не связаны непосредственно с выполнением работ, оказанием услуг.

Базой для распределения косвенных расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, между объектами калькулирования является сумма прямых затрат на объект калькулирования.

Косвенные административно-управленческие затраты распределению между объектами калькулирования не подлежат, а относятся к расходам текущего отчетного периода.

Системно калькулируется ограниченная производственная себестоимость объекта калькулирования.

Оценка незавершенного производства осуществляется по ограниченной производственной себестоимости. В оценке незавершенного производства участвуют все статьи прямых затрат.

Административно-производственные затраты ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.14. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208 н.

Общество арендует объекты недвижимого имущества для размещения офиса (склада)/ и сдачи помещений в субаренду. Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде, т.к. договор заключен на срок более 12 месяцев / рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб./ арендованное имущество сдается в субаренду. Право пользования активом (ППА) учитывается в составе внеоборотных активов. Стоимость ППА равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды. Обязательство по аренде отражается обособленно на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой можно получить заем на сопоставимый срок. Стоимость ППА погашается начислением амортизации линейным способом по правилам, установленным для учета собственных ОС Общества.

Для учета имущества, полученного по договору аренды, применяются счета:

01.3 Арендованное имущество

02.3 Амортизация арендованного имущества

01.К Корректировка стоимости арендованного имущества

Для учета расчетов по договору аренды, применяются субсчета к счету 76.07

«Расчеты по аренде»:

76.07.1 Арендные обязательства

76.07.2 Задолженность по арендным платежам

76.07.5 Проценты по аренде

76.07.9 НДС по арендным обязательствам

Общество не заключало договоры финансовой аренды (ни в качестве лизингодателя, ни в качестве лизингополучателя).

2.15. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам, которые регламентированы Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011, утвержденный Приказом Минфина России от 02.02.2011 г., № 11н.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости – краткосрочные депозиты.

На основании п. 6 ПБУ 23/2011 денежными потоками не признаны и не включены в отчет о движении денежных средств:

- Платежи денежных средств в краткосрочные депозиты;
- Поступление денежных средств от погашения краткосрочных депозитов (за исключением начисленных процентов);
- Переводы с одного расчетного счета на другой;
- Валютно-обменные операции (за исключением выгод или потерь от операции).

Т.к. депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев квалифицируются как денежные эквиваленты, размещение на них денег и их возврат в ОДДС не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500 ДДС. Полученные по ним проценты - в строку 4119 ДДС.

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировок по вступительным данным в 2025 г. не было.

4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация активов и обязательств проведена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	31.12.2025	нет
Нематериальные активы	31.12.2025	нет

Материально-производственные запасы	31.12.2025	нет
Денежные средства	31.12.2025	нет
Финансовые вложения	31.12.2025	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	нет
Расчеты с персоналом по прочим операциям	31.12.2025	нет
Оценочные обязательства	31.12.2025	нет
Единый налоговый счет	31.12.2025	нет

Излишки/недостачи в результате инвентаризации не выявлены.

5. РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

5.1. Строка 1110 «Нематериальные активы»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода нематериальных активов приведена в разделе 3 Приложения к Пояснениям.

НИОК и ТР Общество не осуществляет.

На 31.12.2025 г. Обществом произведена проверка на наличие признаков, свидетельствующих об обесценении НМА. Признаки не выявлены, обесценение не произведено.

5.2. Строка 1150 «Основные средства»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода Основных средств приведена в разделе 4 Приложения к Пояснениям.

Недвижимого имущества, земельных участков, автотранспорта на балансе Общества нет.

Реконструкция и (или) модернизация собственных или арендованных основных средств не производилась.

5.3. Строка 1170 «Финансовые вложения»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода долгосрочных финансовых вложений приведена в разделе 5 Приложения к Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2025 года финансовых вложений у Общества нет.

5.4. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

По строке отражена информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете балансовым методом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

5.5.Строка 1210 «Запасы»

Запасов на балансе Общества нет.

В бухгалтерском учете Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

5.6.Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода Дебиторской задолженности приведена в разделе 7 Приложения к Пояснениям.

По данной строке отражена общая сумма дебиторской задолженности на отчетные даты. Согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 27.01.2012 N 07-02-18/01, в бухгалтерском балансе данные о дебиторской задолженности за проданные товары, выполненные работы и оказанные услуги отражены в случае их существенности обособленно от сумм авансов (предоплаты), перечисленных организацией в соответствии с договорами.

В составе основных дебиторов Общества (по одному дебитору задолженность более 5% от общей суммы дебиторской задолженности) числятся:

Наименование дебитора	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб.
АЛОКОМ ООО	21 355	2 995
БЕЛИВ ООО	25 471	27 647
КОМПЭЛ АО	21 931	36 748
СМП-СЕРВИС	20 453	33 639
<i>Итого:</i>	<i>89 210</i>	<i>101 029</i>

5.7.Строка 1240 «Финансовые вложения»

Краткосрочных финансовых вложений на балансе Общества нет.

5.8.Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке отражена информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

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

5.9.Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной строке отражены затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в частности, лицензионные платежи).

5.10. Статьи раздела «Капитал и резервы»

В указанном разделе отражена информация о состоянии собственного капитала Общества (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Более подробные расшифровки раздела «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменении капитала.

5.11. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

По строке 1420 отражены суммы отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые сформировались по состоянию на 31 декабря отчетного года.

ОНО — это будущие налоговые суммы, которые компания должна заплатить из-за временных разниц между бухгалтерским и налоговым учётом. ОНО свидетельствует об уменьшении суммы налога на прибыль в текущем отчетном периоде и об увеличении налога на прибыль в следующих отчетных периодах.

5.12. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности приведена в разделе 7 Приложения к Пояснениям.

В составе основных кредиторов Общества (по одному кредитору задолженность более 5% от общей суммы кредиторской задолженности) числятся:

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., тыс. руб.
ООО "Смарт Дизайн"	2 949	5 533
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	25 790	28 618
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 938	5 107
<i>Итого:</i>	<i>33 677</i>	<i>39 258</i>

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Задолженность перед участниками Общества по выплате дивидендов на конец 2025 года отсутствует.

5.13. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке отражены краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010. В Обществе оценочными обязательствами признаны предстоящие выплаты отпускных работникам, а также страховые взносы с таких выплат. (Письмо Минфина России от 19.04.2012 N 07-02-06/110).

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода величины оценочных обязательств приведена в разделе 8.3 Приложения к Пояснениям.

6. РАСШИФРОВКА И ПОЯСНЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

6.1.Строка 2110 «Выручка»

По данной строке отражена информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п.27 ПБУ 2/2008), сумма выручки отражена без учета НДС и акцизов (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 в Приложении N 1 к Приказу Минфина России N 66н).

Сведения о выручке 2025 года по видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах».

6.2.Строка 2120 «Себестоимость продаж»

По данной строке отражена информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99). Сведения о себестоимости 2025 года по видам деятельности отражены в Отчете о финансовых результатах».

6.3.Строка 2100 «Валовая прибыль»

Валовая прибыль определяется как разница между выручкой от реализации и себестоимостью товара.

6.4.Строка 2220 «Управленческие расходы»

Данный показатель формируется на основе информации о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением Обществом (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99) и отраженных на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в отчетном периоде.

6.5.Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»

Прибыль от продаж определяется как разница между валовой прибылью и суммой коммерческих / управленческих расходов.

6.6.Строка 2320 «Проценты к получению»

В строке «Проценты к получению» отражаются:

- проценты к получению при размещении депозитов в банках в сумме 30 тыс. руб.,

6.7.Строка 2340 «Прочие доходы»

В составе прочих доходов отражаются:

- излишне начисленная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков на 31.12.2025 в сумме 6 606 тыс. руб., что составляет 99,8 % от общей суммы прочих доходов,

- прочие доходы (курсовые разницы и др.) в сумме 15 тыс. руб., что составляет 0,02% от общей суммы прочих доходов (в пояснениях не отдельно не раскрываются, т.к. каждый вид дохода составляет менее 5 % от общей суммы валюты баланса).

6.8.Строка 2350 «Прочие расходы»

В составе прочих расходов отражаются:

- комиссия банка в сумме 66 тыс. руб., что составляет 18,5 % от общей суммы прочих расходов,
- компенсация стоимости квотирования, в сумме 115 тыс. руб., что составляет 32,2 % от общей суммы прочих расходов,
- пособия и материальная помощь, в сумме 30 тыс. руб., что составляет 8,4 % от общей суммы прочих расходов,
- расходы для собственных нужд, в сумме 137 тыс. руб., что составляет 38,4 % от общей суммы прочих расходов,
- прочие расходы в сумме 9 тыс. руб., что составляет 2,5 % от общей суммы прочих расходов (в пояснениях не расшифровывается, т.к. каждый вид расхода составляет менее 5 % от общей суммы показателя).

6.9.Строка 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения»

Прибыль до налогообложения рассчитывается исходя из прибыли от продаж и прочих доходов и расходов.

6.10. Строка 2411 «Текущий налог на прибыль организаций»

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль Общества и составляет 833 тыс. руб.

6.11. Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций»

Показатель отражает информацию о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период (обороты по счету 99.02.О. «Отложенный налог на прибыль») и составляет на 31.12.2025 г. 187 тыс. руб.

6.12. Строка 2410 «Налог на прибыль организаций»

Значение показателя определяется расчетным путем как сумма значений показателей с кодами 2411 "Текущий налог на прибыль организаций" и 2412 "Отложенный налог на прибыль организаций" и составляет на 31.12.2025 г. 646 тыс. руб.

6.13. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Чистая прибыль (убыток) определяется как разница суммы прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения и налог на прибыль организаций, и составляет на 31.12.2025 г. 1 761 тыс. руб. Прекращаемой деятельности, а также штрафных санкций, уплачиваемых организациями за нарушения налогового и иного законодательства, у Общества в 2025 г. не было.

6.14. Строка 2500 «Совокупный финансовый результат»

Совокупный финансовый результат периода равен чистой прибыли (убытку). Переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода в 2025 г. не было.

7. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

7.1. Обеспечение обязательств и платежей выданные

В 2025 году Общество не выдавало обеспечений и поручительств за третьих лиц.

7.2. Информация об операциях связанных сторонах

Информация о связанных сторонах предоставляется Обществом заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном п. 2 ПБУ 11/2008 и приведена в таблице.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор, Финансовый директор, Директор по персоналу. Все выплаты управленческому персоналу (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и другие выплаты, предусмотренные Положением по оплате труда), являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

По состоянию на 31.12.2025 года связанными по отношению к Обществу лицами являются:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025 г., руб.
1. Дочерние Общества ¹ /Зависимые Общества ²				
нет				
2. Владение Обществом				
Гурин А.Н.	Доля 100%	8 700,00		8 700,00
3. Основной управленческий персонал				
Основной управленческий персонал (3 чел.)	Краткосрочные вознаграждения	10 050,5	В соответствии с ТК РФ	0,00

¹ Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 50 % общего количества голосов

² Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 20 %, но не более чем 50 % общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые Обществом

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

7.3. События после отчетной даты и Непрерывность деятельности

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, нет.

Учетная и налоговая политики Общества на 2026 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 89 634 тыс. руб.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7.4. Риски и их возможное влияние

Риск обесценения активов оценивается Обществом как несущественный.

Риски, связанные с судебными спорами.

Судебные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Валютные и процентные риски.

Оценивается Обществом как несущественный, ввиду отсутствия заимствований и валютных операций.

Финансовые риски (рыночные, кредитные, риски ликвидности).

Рыночные риски связаны с изменением рыночных параметров: цен, ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Кредитные риски возникают при неисполнении обязательств контрагентами (например, неплатежи дебиторов, обесценение предоставленных займов). Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Риски ликвидности связаны с невозможностью своевременно выполнить обязательства из-за недостатка денежных средств. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Правовые риски. Связаны с изменением законодательства (например, валютного, таможенного, налогового), что может повлиять на деятельность организации. Руководство Общества отслеживает все произошедшие и потенциально возможные изменения законодательства и предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Репутационные риски. Возникают из-за негативного восприятия качества продукции, участия в ценовом сговоре, утечек данных, кибер. атак и других факторов, которые могут привести к потере клиентов и партнёров. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для минимизации данного риска.

Климатические риски. Связаны с влиянием изменений погодных условий или природных катаклизмов на деятельность компании. Оценивается Обществом как несущественный.

7.5.Государственная помощь

Государственную помощь в 2025 г. Общество не получало.

7.6.Крупные сделки

Крупных сделок, требующих одобрения (учредителей/совета директоров) в 2025 году не было.

7.7.Чрезвычайные события

Чрезвычайные события и факты в 2025 году отсутствовали.

23.03.2026

Генеральный директор



Гурин А.Н.

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		поступило		списано		переоценка		переоценка	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	49 173	(46 957)	242		(244)	244				
в том числе:	За 2024 г.	48 657	(46 286)	516		-	-				
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	30 713	(30 190)	-		-	-				
	За 2024 г.	30 197	(30 134)	516		-	-				
Офисное оборудование	За 2025 г.	18 460	(16 767)	242		(244)	244				
	За 2024 г.	18 460	(16 152)	-		-	-				
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-		-	-				
- всего	За 2024 г.	-	-	-		-	-				

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		переоценка	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 108	(211)	634		(2 742)	2 742				
в том числе:	За 2024 г.	1 915	-	2 108		(1 915)	1 915				
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 108	(211)	634		(2 742)	2 742				
	За 2024 г.	1 915	-	2 108		(1 915)	1 915				

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 748	459	4 114	524	4 286	63
Офисное оборудование	1 288	-	1 693	1 898	2 308	1 915
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты		обесценение		принято к учету в качестве основных средств	
		фактические затраты	накопленное обесценение			списано		фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	877		-		(877)	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	2 625		-		(2 625)	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	242		-		(242)	-
	За 2024 г.	-	-	-		-		-	-

Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	634	-	-	(634)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	2 108	-	-	(2 108)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	516	-	-	(516)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	79	-	-	-	79	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	79	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклад в уставный капитал	За 2025 г.	79	-	-	-	-	-	-	-	79	-
	За 2024 г.	-	-	-	79	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	79	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	79	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	79	-	-	-	-	-	-	79

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	555 104	(555 104)	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	486 424	(486 424)	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	5 566	(52)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 637	(141)	-	-	-	(5 513)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	9	(9)	-	-	-	(4 496)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11	(11)	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	549 530	(555 043)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	481 775	(486 271)	-	-	-	5 513	-	-	-
									4 496	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	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			переклассифици ровано	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	108 590	-	97 357	-	(108 052)	-	-	-	-	97 895	-
	3а 2024 г.	79 322	-	108 069	-	(78 801)	-	-	-	-	108 590	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 364	-	1 843	-	(1 125)	-	-	-	-	2 081	-
	3а 2024 г.	916	-	1 146	-	(699)	-	-	-	-	1 364	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	106 887	-	95 473	-	(106 887)	-	-	-	-	95 473	-
	3а 2024 г.	78 098	-	106 887	-	(78 098)	-	-	-	-	106 887	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	32	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	32	-	(4)	-	-	-	-	32	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	287	-	-	-	-	-	-	-	-	287	-
	3а 2024 г.	287	-	-	-	-	-	-	-	-	287	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	-	20	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	12	-	21	-	-	-	-	-	-	33	-
	3а 2024 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4	-	5	-	-	-	-	-	-	8	-
Итого	3а 2025 г.	108 590	-	97 357	-	(108 052)	-	-	X	-	97 895	-
	3а 2024 г.	79 322	-	108 069	-	(78 801)	-	-	X	-	108 590	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	44 489 34 840	4 127 16 525	- -	(13 308) (6 876)	- -	- -	35 309 44 489
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	7 230 5 815	3 839 7 230	- -	(7 230) (5 815)	- -	- -	3 839 7 230
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	1 725 1 741	- -	- -	(1 725) (16)	- -	- -	- 1 725
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 099 1 939	- -	- -	(1 008) (839)	- -	- -	- 91
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	28 618 21 083	- -	- -	(2 828) -	- -	- -	1 099 25 790
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	5 107 3 693	7 535 1 414	- -	- (169)	- -	- -	28 618 4 938
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	710 569	289 346	- -	(347) (206)	- -	- -	5 107 651
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	44 489 34 840	4 127 16 525	- -	(13 308) (6 876)	- -	- -	710 35 309 44 489

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	13 449	38 303	32 780	6 606	12 365
	За 2024 г.	12 024	36 848	27 925	7 498	13 449
	За 2025 г.	13 449	38 303	32 780	6 606	12 365
	За 2024 г.	12 024	36 848	27 925	7 498	13 449

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	5 513	4 496
Затраты на оплату труда	365 132	344 891
Отчисления на социальные нужды	63 413	56 874
Амортизация	10 585	10 828
Прочие затраты	126 648	99 788
Итого по элементам	571 292	516 877
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	571 292	516 877