

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЗАРПЛАТА.РУ»**

Раздел 1. Общие сведения

ООО «Зарплата.ру» (далее именуемое «Общество») зарегистрировано 07.05.2014г., свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 017607354.

Постановка на налоговый учет осуществлена 07 мая 2014 г. Организации присвоен ИНН 7730706401, КПП 773001001 (свидетельство серия 77 № 017607355). С 03.04.2017г. поставлена на учет в ИФНС по Центральному району г. Новосибирска и присвоен КПП 5409601001.

Юридический адрес Общества: 630099, г. Новосибирск, ул. Депутатская, д. 46, оф. 3063

Система органов управления:

Решением единственного участника №SPD-2020-12-01 от 1 декабря 2020 года Совет директоров прекратил полномочия с 14.12.2020г. Новый Совет директоров сформирован не был.

В соответствии с Уставом органом управления Обществом являются: исполнительный единоличный орган общества, который утвержден решением единственного участника № 24-10-2024 от 24.10.2024г.

Текущая деятельность Общества в 2025 г. осуществлялась согласно уставу. Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлялось директором – Прокофьевым Алексеем Сергеевичем.

Среднесписочная численность работников за 2025 год - 110 человек.

Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являлись:

- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Рекламные услуги

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 года составлял 139835,0 руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года уставный капитал отражен в сумме 140 тыс. руб.

В Обществе на 31.12.2025г. нет открытых обособленных подразделений.

Раздел 2. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, об учетной политике Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании учетной политики на отчетный период руководство Общества исходило из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев. В 2025 году Общество руководствовалось учетной политикой, утверждённой приказом № 2024/0031 от 28.12.2024 года.

Основные положения учетной политики

Учет основных средств и капиталовложений

В соответствии с ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- ▶ имеет материально-вещественную форму;
- ▶ предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- ▶ предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- ▶ способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Объект основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Амортизация объекта основных средств начинается и прекращается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н

Учет нематериальных активов и капиталовложений

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 50 тысяч рублей.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается приказом руководителя организации при принятии объекта к учету, исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования.

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

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

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

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом;

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря ведется количественный учет, после их передачи в производство (эксплуатацию) указанные запасы принимаются на забалансовый учет (п.8 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п.п.9, 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости, которая рассчитывается исходя из себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, которые складываются из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способа оценки запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Аренда

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

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300

000 руб. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Для дисконтирования арендных платежей используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды. Если она не определена или не может быть однозначно определена, используется ставка привлечения заемных средств (кредитов) на сопоставимый срок.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляется проверка на обесценение финансовых вложений на наличие или отсутствие устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В случае наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Для целей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая стоимость не определяется.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения в течении двух месяцев, займы, выданные на срок не более 3 месяцев. Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в бухгалтерском балансе по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Возвраты денежных средств от поставщиков, покупателям, ошибочно перечисленных сумм и т.п., осуществленные в пределах отчетного периода, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся потоки, связанные с куплей-продажей основных средств, ценных бумаг (акций, векселей и т.п.), долей в уставных капиталах, прав требования, а также связанные с гашением ранее приобретенных прав требования.

Взаимно обусловленные денежные потоки, осуществленные в пределах отчетного периода, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Порядок учета расчетов, оценочных значения и обязательств.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъектов РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (налог, пени, штрафы, недоимки).

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам определяется исходя из суммы принятых к оплате счетов и величины начисленных обязательств.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется ежеквартально отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Основными критериями оценки сомнительности погашения дебиторской задолженности является:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- отсутствие гарантий;
- срок исковой давности.

Резерв по сомнительным долгам создается за счет прочих расходов.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам производится ежемесячно по сотрудникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка. Величина резерва должна покрывать сумму отпускных выплат работникам и суммы страховых взносов, начисленных на них в соответствии с законодательством.

Признание доходов

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённым приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. В соответствии с указанным положением доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие.

К обычным видам деятельности относятся:

Предоставление прав на результаты интеллектуальной деятельности

Услуги рекламы

Доходы отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

Доходы признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на продукцию (товар) к покупателю или принятие работ(услуг) заказчиком.

Признание расходов

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н. Расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности являются расходами, понесенными в связи с получением доходов от основной деятельности. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. Общехозяйственные расходы относятся к деятельности по услугам управления и бухгалтерского обслуживания и полностью признаются в себестоимости проданной продукции, товаров и услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности. Общехозяйственные расходы в себестоимость не включаются, в отчете о финансовых результатах отражаются обособлено.

Учет налога на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02, балансовым способом. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов и данных налогового учета непосредственно на счетах бухгалтерского учета на основании данных налоговых регистров. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Отложенный налоговый актив (ОНА) и отложенное налоговое обязательство (ОНО) при выбытии актива или вида обязательства, по которому они были начислены, либо при принятии решения по его списанию, списываются за счет прибылей и убытков.

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах Общества отражена в строке 1110 «Нематериальные активы» по балансовой стоимости в нетто-оценке, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Информация о первоначальной стоимости, накопленной амортизации и обесценении, а также о произошедших за период поступлении, выбытии или списании и перекалфикации в другие активы в разрезе групп представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов», а также дополняется табличными пояснениями 3.3. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Общество провело анализ макроэкономических и микроэкономических факторов, а также планов руководства на активы и виды деятельности и пришло к выводу, что признаки обесценения отсутствуют. Принято решение резерв под обесценение не создавать.

3.2. Основные средства

Информация об объектах основных средств Общества отражена по строке 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Информация о первоначальной стоимости основных средств, об их поступлении, выбытии по группам объектов основных средств приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств», а также дополняется табличными пояснениями 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» 4.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы».

В состав основных средств по строке 1150 «Основные средства» включены права пользования активами. Сведения о фактической и переоцененной стоимости прав пользования активами, а также информацию об изменении стоимости ППА за отчетный период от пересмотра, списания, начисленных и накопленных в течение периода амортизации и обесценения отражены в таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

В целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, перед ее составлением, Общество провело проверку основных средств, которые находятся на балансе

организации по состоянию на 31.12.2025 г. на предмет наличия признаков обесценения., а также определило справедливую стоимость, применяя рыночный подход. В результате проведенной проверки резерв под обесценение основных средств решено не создавать.

3.3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев отражены по строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)".

Развернутая детализация о первоначальной стоимости на начало и конец периода, изменения за период краткосрочных финансовых вложений по видам, группам, в том числе по финансовым вложениям в другие организации, являющиеся связанными сторонами представлена в таблице 5.1 "Наличие и движение финансовых вложений".

3.4. Запасы

Информация о запасах Организации отражена по строке 1210 «Запасы».

Себестоимость запасов по видам и величину резерва под обесценение запасов, приобретение, списание и изменение вида запасов раскрывается в разрезе видов запасов в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов». Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация по долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация по долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в разрезе их видов согласно условиям договоров, сведения об изменениях дебиторской задолженности за период (поступление, списание, начисления, в том числе проценты и штрафы, переклассификация из долгосрочной в краткосрочную), а также отдельно суммы резерва отражены в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и дополняется табличными пояснениями 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Движение дебиторской задолженности показано свернуто, то есть показаны данные за вычетом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3.6. Обязательства

Информация по краткосрочной кредиторской задолженности отражена по строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", прочие долгосрочные обязательства по строке 1450.

Пояснения о величине обязательств организации (за исключением оценочных) на начало и конец периода, их возникновении и выбытии в разрезе видов имеющихся обязательств, а также о переводе долгосрочных обязательств в краткосрочные и наоборот раскрываются в таблице 8.1 "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)". Данные в таблице представляются отдельно по краткосрочным и долгосрочным обязательствам.

Обязательства по аренде отражены в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Обязательства по аренде».

3.7. Оценочные обязательства

По строке 1540 отражены учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В таблице 8.3 "Оценочные обязательства" представлена информация об оценочных обязательствах по оплате отпусков на начало года, изменениях за период, остатке на конец периода.

3.8. Обеспечения обязательств

Информация о выданных Организацией обеспечений представлена в таблице 9 «Обеспечения обязательств». В ней представлены данные по забалансовому счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», по которому отражены выданные обеспечительные платежи по договорам аренды, которые согласно п.1 ст. 329 ГК являются одним из способов обеспечения исполнения обязательств Организации.

3.9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Организация с 01.01.2026г. применяет ставку по налогу на прибыль в размере 25%, тогда как с 01.01.2025г. Организация применяла ставку по налогу на прибыль 5%, установленную для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Изменение ставки налога на прибыль согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» является событием после отчетной даты, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность и описанных в разделе 9 настоящих пояснений.

Согласно п. 14 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Аналогично на основании п. 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В бухгалтерском учете пересчет отложенных налогов отражается следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	Сальдо на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Эффект изменения временных разниц	Пересчет по ставке 25% тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	1180	2 706	-1 842	3 454	4 318
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 603	-10 640	3 851	4 814

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

3.10 Выручка

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах за 2025 г.

Структура доходов по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование вида выручки	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Выручка всего, в т.ч.:	721 931	836 721
Предоставление прав на результаты интеллектуальной деятельности	697 062	825 444
Оказание услуг по размещению рекламы	6 566	6 133
Оказание услуг по организации и проведению мероприятий	3 455	4 668
Прочие услуги	14 848	476

3.11. Прочие доходы

Прочие доходы Общества отражены по строке 2340 отчета о финансовых результатах

Структура прочих доходов (тыс. руб.)

Наименование дохода	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Прочие доходы всего, в т.ч.	4106	2 547
Доходы, связанные с реализацией основных средств	365	82
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	623	355
Изменение стоимости предметов аренды	1098	27
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	0	1 194
Штрафы, пени, неустойки к получению	42	12
Курсовые разницы	0	11
Доходы (внерезультационные)	4	22
Списание кредиторской задолженности	1974	844

3.12. Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов (строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах, тыс. руб.):

Вид расходов	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Информационно-консультационные услуги	601	2 429
Маркетинговые и социологические исследования	2 165	3 066
Наружная реклама	27 858	26 675
Призы в рамках конкурса	9	121
Раздача сувенирной продукции с логотипом	644	931
Раздача сувенирной продукции с логотипом до 300 руб	226	253
Размещение рекламной информации	8 761	11 800
Реклама в интернете	73 894	184 392
Реклама на радио	5 330	8 561
Реклама на телевидении	42 260	83 235
Реклама на транспорте	12 058	8 685
Услуги по агентскому договору, комиссии	3 730	4 359
Итого:	177 536	334 507

3.13. Управленческие расходы

Расшифровка общехозяйственных расходов (строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены общехозяйственные расходы, тыс. руб.):

Вид расходов	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Амортизация НМА	50 289	4 861
Амортизация ОС	21 875	20 699
Информационно-консультационные услуги	3 725	3 986
Командировочные расходы	2 961	9 473
Медицинское страхование сотрудников	5 502	5 223
Оплата труда	131 293	162 896
Офисные и хозяйственные материалы	6 818	7 666
ПО (в том числе установка, настройка, обновление)	11 460	20 317
Представительские расходы	6 701	11 720
Размещение информации в сети "Интернет"	63 149	0
Резерв на оплату отпусков	6 358	9 551
Страховые взносы	8 934	9 978
Транспортные расходы	1 363	2 022
Услуги связи	7 653	6 000
Хостинг	4 111	3 834
Прочие	26 946	26 435
Итого:	359 138	304 661

3.14. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы, тыс. руб.):

Вид расходов	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	1 681	97
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	59
Курсовые разницы	0	71
Убытки прошлых лет	0	314
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	78
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	2 821	1 595
Расходы в виде образованных оценочных резервов	-6	1 219
Прочие внереализационные расходы (списание НМА)	129 844	0
Списание дебиторской задолженности	0	361
Расходы на услуги банков	1 006	2 309
Штрафы, пени, неустойки к уплате	28	200
Прочие внереализационные расходы	1 635	1 527
Итого:	137 009	7 830

3.15. Проценты к уплате

У Общества заключены договоры аренды на следующие нежилые помещения:

Город	Объект аренды	Адрес	Квадратура офиса
Новосибирск	офис	Депутатская, 46 - 3063	759,5
Екатеринбург	офис	Вайнера, 9а	265,9
Омск	офис	Герцена,34	69,4

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Процент дисконтирования определяется на основании абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018: применяется ставка на привлечение заемных средств для корпоративных клиентов у основного банка компании АО "АЛЬФА-БАНК" на срок сопоставимый со сроком аренды. За 2025 год было начислено 5 916 т.р. процентных расходов, а в 2024 году - 1 846 т.р., что отражено по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

3.16. Расчет чистой прибыли (убытка)

Общество осуществляет деятельность в области информационных технологий и включено в реестр аккредитованных компаний, осуществляющих деятельность в области информационных технологий с 2017 года. Общество осуществляет реализацию передачи имущественных прав на программы для ЭВМ, баз данных в электронном виде в рамках лицензионных договоров и согласно п. 1.15 статьи 284 Налогового Кодекса применяет налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 5 процентов.

3.17. Налоги

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует просроченная задолженность по уплате налогов. Текущая задолженность по налогам и сборам отражена в балансе развернуто в составе дебиторской задолженности по стр. 1230 и кредиторской задолженности по стр. 1520 бухгалтерского баланса. Задолженность (переплата) по налогам, отраженная в балансе по состоянию на отчетную дату, сверена с данными налогового органа.

3.18. Денежные потоки

Денежные потоки от продажи продукции и товаров, платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги отражены в отчете о движении денежных средств за минусом НДС согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Суммы НДС, содержащиеся в денежных потоках: полученные в составе поступлений от контрагентов, перечисленные контрагентам в составе платежей, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета отражены свернуто по строке 4129. В Отчете о движении денежных средств суммы уплаченного в бюджет НДФЛ и страховых взносов отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда по строке 4122. По строке 4329 «Прочие платежи» отражены денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде.

Раздел 4. Информация о связанных сторонах Общества

Единственным участником ООО «Зарплата.ру» является Общество с ограниченной ответственностью «Хэдхантер», ИНН 7718620740.

Контролирующим лицом Единственного участника является Международная компания публичное акционерное общество «Хэдхантер» (ОГРН: 1233900011124, зарегистрировано по адресу: 236006, Калининградская область, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 37, помещ. X), которому: принадлежат 43 074 518 обыкновенных акций/американских депозитарных расписок номинальной стоимостью EUR 0,002 каждая, составляющих 85,07% выпущенного и оплаченного акционерного капитала Headhunter Group PLC (или 85,71% за вычетом казначейских акций). Вся существенная информация о Headhunter Group PLC публично раскрыта в центре раскрытия корпоративной информации Интерфакс по ссылке <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38250>

В силу того, что МКПАО «Хэдхантер» является публичной компанией, акции которой допущены к организованным торгам (Московская биржа), МКПАО «Хэдхантер» раскрывает информацию в соответствии с законодательством о рынке ценных бумаг и не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах (п. 2 ст. 6.1. ФЗ №115-ФЗ от 07.08.2001 г.). Информация об акционерах и собственниках МКПАО «Хэдхантер» публично раскрыта в центре раскрытия корпоративной информации Интерфакс по ссылке <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39017>

4.1 Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.25г. являются:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается связанным	Доля участия связанного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	6
1	Общество с ограниченной ответственностью «ХЭДХАНТЕР»	129085, город Москва, улица Годовикова, 9, стр.10	Единственный участник ООО «Зарплата.ру»	100
2	Международная компания публичное акционерное общество «Хэдхантер»	236006, Калининградская область, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 37, помещ. X	Контролирующее лицо единственного участника	85,07%
3	Прокофьев Алексей Сергеевич		Директор	

4.2. Операции со связанными сторонами

Условия и сроки осуществления (завершения) остальных расчетов по операциям, а также формы расчетов осуществляется в соответствии с условиями договоров. Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности со связанными сторонами не создавались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в 2025 году отсутствовало.

В течение 2025 года имели место следующие операции со связанными сторонами:

4.2.1. Операции по приобретению товаров у поставщиков, работ и услуг (сч.60):

Связанная сторона	Остаток задолженности на 31.12.25, ("+"ДЗ, "-" КЗ) тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.24, ("+"ДЗ, "-" КЗ) тыс. руб.
ООО «Хэдхантер»	0	146

4.2.2. Операции по расчетам с покупателями по реализованным товарам, работам и услугам (сч.62):

Связанная сторона	Остаток задолженности на 31.12.25, ("+"ДЗ, "-" КЗ) тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.24, ("+"ДЗ, "-" КЗ) тыс. руб.
ООО «Хэдхантер»	36 832	16 936

4.2.3. Операции по выданным займам (сч.58):

Связанная сторона	Остаток задолженности на 31.12.25, ("+"ДЗ, "-" КЗ) тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.24, ("+"ДЗ, "-" КЗ) тыс. руб.
ООО «Хэдхантер»	0	550 000
МКПАО «Хэдхантер»	0	280 000

Раздел 5. Незавершенные судебные разбирательства и претензионные споры по состоянию на 31.12.2025 и на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

5.1. Имеющиеся претензии и судебные разбирательства с участием нашей организации в 2025 году и по настоящую дату:

Номер дела	Контрагент	Статус Организации (истец/ответчик), предмет / описание	Сумма иска / претензии	Сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
A45-2058/2024	ООО «Похоронный дом Некрополь»	Истец, Взыскание дебиторской задолженности	26 668,83	Вынесен судебный приказ, направлен в банк, получен ответ о том, что списание дс осуществится при наличии их на счете.
A45-15885/2025	ООО «Спецтрансстрой»	Истец, Взыскание дебиторской задолженности	80 156,85	Вынесен судебный приказ, направлен в банк, получен ответ о том, что списание дс осуществится при наличии их на счете.
A45-34508/2025	ООО «Технопроммаш»	Истец, Взыскание дебиторской задолженности	41 194,38	Вынесен судебный приказ. Отменен судебный приказ в связи с поступившими возражениями от ответчика. Задолженность погашена.
Претензии				
-	ГАЗ «ДГБ № 15 г. Екатеринбург»	Взыскание дебиторской задолженности	22 082,19	Зарплатой.ру направлена претензия.
-	АО «Медиапро»	Зарплатой.ру получена Претензия в связи с блокировкой клиента за нарушение правил сервиса	132 266	Зарплатой.ру отказано в удовлетворении претензии в связи с отсутствием оснований.

-	ООО «Приоритет»	Претензия от Зарплаты.ру в связи с неисполнением обязательств по договору	344 756,88	Зарплатой.ру направлена претензия.
-	ООО «Купи права» от 30.10.25.	Получена претензия в части использования чужой интеллектуальной собственности	45 000	Зарплатой.ру направлен ответ, в удовлетворении претензии отказано в связи с отсутствием оснований, спор урегулирован.
-	ООО «Ю1» От 28.01.26	Получена претензия в части использования чужой интеллектуальной собственности	25 000	Зарплатой.ру направлен ответ, в удовлетворении претензии отказано в связи с отсутствием оснований, спор урегулирован.
-	ООО «Купи права» от 26.12.25	Получена претензия в части использования чужой интеллектуальной собственности	45 000	Зарплатой.ру направлен ответ, в удовлетворении претензии отказано в связи с отсутствием оснований, спор урегулирован.
-	ООО «Восьмая заповедь» от 27.01.25	Получена претензия в части использования чужой интеллектуальной собственности	50 000	Зарплатой.ру направлен ответ, в удовлетворении претензии отказано в связи с отсутствием оснований, спор урегулирован.
-	ООО «Купи права» от 08.07.25	Получена претензия в части использования чужой интеллектуальной собственности	45 000	Зарплатой.ру направлен ответ, в удовлетворении претензии отказано в связи с отсутствием оснований, спор урегулирован.
-	ООО «Рэмис»	Зарплатой.ру направлена претензия о взыскании дебиторской задолженности	74 520	Задолженность погашена
-	ООО ПО «ЗМИ»	Зарплатой.ру направлена претензия о взыскании дебиторской задолженности	57 466	Задолженность не погашена, будет направлено заявление на выдачу судебного приказа
-	АО Тандер	Зарплатой.ру направлена	73 600	Задолженность погашена

		претензия о взыскании дебиторской задолженности		
--	--	--	--	--

5.2. Незавершенные исполнительные производства с участием нашей организации в 2025 году и по настоящую дату:

Номер дела	Контрагент	Предмет / описание	Сумма иска / претензии
A45-2058/2024	ООО «Похоронный дом Некрополь»	Взыскание дебиторской задолженности	26 668,83
A45-15885/2025	ООО «Спецтрансстрой»	Взыскание дебиторской задолженности	80 156,85

5.3. Возможные в ближайшем будущем претензии и судебные разбирательства с участием нашей организации в 2025 году и по настоящую дату:

Номер дела	Контрагент	Статус Организации (истец/ответчик), предмет / описание	Сумма иска / претензии	Сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
-	ООО Пермь Медиа	Будет направлена претензия от Зарплаты.ру о взыскании задолженности по договору	213374,75	-
-	ООО Выбери радио	Будет направлена претензия от Зарплаты.ру о взыскании задолженности по договору	8619	-
-	ООО ПО «ЗМИ»	Зарплатой.ру будет направлено заявление о выдаче судебного приказа о взыскании дебиторской задолженности по договору	57466	
	ООО «Приоритет»	Будет направлено заявление о выдаче судебного приказа от Зарплаты.ру о взыскании задолженности по договору	344 756,88	

Раздел 6. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 начислены краткосрочные вознаграждения административно-управленческому персоналу в размере 7 618,0 тыс. рублей, а в 2024 году вознаграждения составили 14 382,6 тыс. рублей.

Раздел 7. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025г. чистые активы Общества составляют 229 108 тыс. руб., на 31.12.2024 г. чистые активы Общества составляют: 1 025 474 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют: 843 628 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2025 год получена прибыль в размере 3 634 тыс. руб.

Оборотные активы Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляют 278 104 тыс. руб., а краткосрочные обязательства 64 967 тыс. руб.

Общество обладает ресурсами, которые позволили бы ему незамедлительно выполнить требования кредиторов о погашении задолженностей.

Указанные обстоятельства обеспечат возможность Общества непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

Однако обращаем внимание, что год к году постоянно снижается динамика основных метрик: количества клиентов, выручки. Повышение цен и сложная экономическая ситуация в стране каждый год приводили к оттоку клиентов. За 5 лет клиентская база уменьшилась примерно в 5 раз. При этом выручка снизилась с 950 млн. руб. до 720 млн. рублей при том, что цены за это время увеличились более чем в 2 раза. В 2021 году 100% выручки генерировали клиенты ООО «Зарплата.ру». С 2022 года, после ряда технических доработок, клиенты ООО «Хэдхантер» получили возможность покупать продукт ООО «Зарплата.ру». Таким образом, выручка разделилась на два потока: выручка от клиентов ООО «Хэдхантер» и выручка от клиентов ООО «Зарплата.ру». К концу 1 квартала 2025 года соотношение этих двух потоков выручки стало 46% (от клиентов ООО «Хэдхантер») и 54% от клиентов ООО «Зарплата.ру». При этом надо учесть, что примерно 30% от выручки клиентов ООО «Зарплата.ру» – это самостоятельные покупки. Т. е. отдел продаж ООО «Зарплата.ру» (а это 80% всех сотрудников компании и 65% расходов на сотрудников) обслуживали всего 37% выручки и доля эта продолжала снижаться.

Во второй половине 2025 года было принято решение о радикальном сокращении затрат на ФОТ путем высвобождения 104 сотрудников и расходов на маркетинг. 16.10.2025г. были сняты с учета все обособленные подразделения Организации.

Ряд факторов - отрицательная динамика в клиентской базе, снижение влияния отдела продаж на выручку и, соответственно, снижения доли прямой выручки от клиентов, рассматриваются менеджментом группы компаний как факторы, осложняющие ведение бизнеса.

Вместе с тем, в настоящее время менеджмент компании находится в поиске стратегии оптимизации операционной деятельности Общества. Не исключен вариант последующей ликвидации компании.

С учетом изложенного, Общество констатирует, что имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Раздел 8. Информация о финансовых, коммерческих и юридических рисках.

Руководство Общества проводит мониторинг валютных, процентных, кредитных и прочих рыночных рисков, а также анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу, не могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение общества

В 2025 году недружественные странами продолжали вводить дополнительные пакеты санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда Российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц Российской Федерации. Прямое ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения в регионе, в котором общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность, оцениваются как средние. Руководство Общества продолжает следить за потенциальным воздействием этих событий и принимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

Раздел 9. События после отчетной даты

29.12.2025 года единственным участником Общества было принято решение № 29-12-2025 об отчуждении объектов интеллектуальной собственности Общества.

01.01.2026г. Обществом на основании договора б\н от 30.12.2025г. было произведено отчуждение исключительных прав на web-продукт и мобильных приложений, передача принадлежащих прав на администрирование доменов по договору б\н от 30.12.2025г.

А также был заключен договор об отчуждении исключительного права на товарные знаки. Предоставление права использования web-продукта и мобильного приложения с 01.01.2026г. на условиях неисключительной лицензии было получено Обществом на основании лицензионного договора № 4264 от 30.12.2025г.

Директор



Прокофьев А.С.

20 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		стисано		пересечена		переклассифицировано	накопленные	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	488 230 490 203	(210 778) (370 664)	5 723 5 812	(485 955) (7 785)	356 111 7 785	(50 289) (47 878)	-	7 988 488 230	(4 956) (310 778)
в том числе:										
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	484 054 478 978	(309 282) (263 498)	5 459 5 077	(483 403) (7 785)	354 154 349 122	(48 341) (45 783)	-	6 110 484 054	(3 469) (309 282)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	478 978 478 978	(306 594) (263 498)	-	(478 208) (7 785)	349 122 1 589	(43 096) (1 589)	-	769 478 978	(568) (306 594)
Лицензии и разрешения	За 2025 г. За 2024 г.	3 440 3 440	(1 496) (1 496)	264 -	(1 817) (1 496)	-	(1 589) (1 496)	-	1 887 3 440	(1 487) (1 496)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие ИМА	За 2025 г. За 2024 г.	735 7 785	(7 186) (7 186)	735 -	(735) (7 785)	368 7 785	(368) (599)	-	735 -	-
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		стисано		пересечена		переклассифицировано	накопленные	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 042	-	177 452	-	219 519	-
в том числе:						
Программы ЭВМ	2 642	-	174 773	-	215 480	-
Лицензии и разрешения	400	-	1 944	-	3 440	-
Другие ИМА	-	-	735	-	599	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						
		На начало года		за период		На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	слисано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	5 675 5 812	-	-	(5 675) (5 812)	-
в том числе:								
Лицензии и разрешения	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	264	-	-	(264)	-

Программы ФВМ	За 2025 г.	-	-	5 411	-	(5 411)	-
	За 2024 г.	-	-	5 077	-	(5 077)	-

	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	735	-	-	-	(735)
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	48	-	-	-	(48)
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2024 г.	-	-	48	-	-	-	(48)

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.	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	830 000 635	-	870 000 2 680 000	(1 700 000) (2 485 000)	-	-	-	830 000	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные другой организацией, являющейся связанной стороной	За 2025 г. За 2024 г.	605 830 000	-	1 880 000	(2 485 000) (830 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	830 000 635	-	870 000 2 680 000	(1 700 000) (2 485 000)	-	-	-	830 000	-	-

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		запасы	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 637	-	98 336	-	(99 934)	-	-	39	-
	За 2024 г.	1 873	-	121 632	-	(121 869)	-	-	1 637	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 637	-	6 140	-	(7 738)	-	-	39	-
	За 2024 г.	1 873	-	10 634	-	(10 870)	-	-	1 637	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	92 196	-	(92 196)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110 998	-	(110 998)	-	-	-	-

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 запоре, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)										На конец периода						
		На начало года		поступило		погашено		на расходы		восстановление резерва		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	на расходы	по результатам	на расходы	резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	81 569 55 487	(1 227) (1 363)	39 979 54 064	42 12	(77 892) (27 609)	(17) (361)	(1 146) (136)	- -	- -	- -	43 681 81 569	(81) (1 227)	- -	- -	- -		
в том числе:																		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	18 197 18 465	- -	1 451 8 595	- -	(17 852) (8 853)	- (10)	- -	- -	- -	- -	1 796 18 197	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	21 192 19 824	(1 227) (1 363)	37 285 7 795	- -	(21 045) (6 264)	(17) (163)	(1 146) (136)	- -	- -	- -	37 415 21 192	(81) (1 227)	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 61	- -	- -	- -	(60) (38 938)	- -	- -	- -	- -	- -	1 1	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	39 252 14 270	(1) -	132 37 586	42 12	(38 938) (12 404)	- (188)	- -	- -	- -	- -	488 39 252	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 618 2 640	- -	- -	- -	(7) (22)	- -	- -	- -	- -	- -	2 611 2 618	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	90 -	- -	1 110 90	- -	(22) -	- -	- -	- -	- -	- -	1 200 90	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	137 137	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	137 137	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	32 36	- -	1 -	- -	(4) (50)	- -	- -	- -	- -	- -	33 32	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	50 50	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	50 50	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- 4	- -	(2) -	- -	(2) -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	81 569 55 487	(1 227) (1 363)	39 979 54 064	42 12	(77 892) (27 609)	(17) (361)	(1 146) (136)	- -	- -	- -	43 681 81 569	(81) (1 227)	- -	- -	- -	- -	- -

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	370	289	1 979	752	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	370	289	1 979	752	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			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.	21 394	-	-	(21 394)	-	-	-	21 394
в том числе:									
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	21 394	-	-	(21 394)	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	146 848 153 629	27 57	-	(113 403) (104 167)	(1 991) (842)	-	-	21 394 63 914 146 848
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	20 420 24 150	6 159 6 438	27 52	(17 822) (9 958)	(1 421) (262)	-	-	7 363 20 420
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	79 671 97 292	17 698 74 271	-	(76 646) (91 312)	(570) (580)	-	-	20 153 79 671
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	24	187	-	(24)	-	-	-	187
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	17 309	4 740	-	(11 233)	-	-	-	10 816
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	12	17 309	-	(12)	-	-	-	17 309
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	28 180	-	-	(6 675)	-	-	-	21 505
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	31 065 1 244	-	-	(2 885) (1 003)	-	-	-	28 180 241
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	168 242 153 629	32 433 119 541	27 57	(134 797) (104 167)	(1 991) (842)	X X	X X	1 244 63 914 168 242

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	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 596	10 250	11 793	-	1 052
	За 2024 г.	2 729	12 883	13 016	-	2 596
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 596	10 250	11 793	-	1 052
	За 2024 г.	2 729	12 883	13 016	-	2 596

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	386	2 091	1 792
в том числе:			
ИП Данилов Сергей Юрьевич	346	257	234
Торговая фирма Омь	40	40	40
СЕПТИМА ООО	-	1 368	1 031
ДЕЛОВОЙ ЦЕНТР БОВИД ООО	-	196	179
БЦМ ООО	-	165	9
СИБВЕСТ ООО	-	64	64
АТЛАНТСТРОЙ ООО	-	-	148
ИП Мещеров Владимир Анатольевич	-	-	87

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 180	10 535
Затраты на оплату труда	216 030	216 438
Отчисления на социальные нужды	14 283	14 342
Амортизация	72 485	68 641
Прочие затраты	318 895	440 440
Итого по элементам	628 873	750 396
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	628 873	750 396