

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
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.
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	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	205	(48)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	205	(89)	
	3а 2024 г.	205	(7)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	205	(48)	
в том числе:																
Офисное оборудование	3а 2025 г.	205	(48)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	205	(89)	
	3а 2024 г.	205	(7)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	205	(48)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	3 406	(1 031)	853	(2 001)	447	(602)	-	-	-	2 258	(1 186)
	3а 2024 г.	3 355	(614)	1 897	(1 846)	272	(689)	-	-	-	3 406	(1 031)
в том числе:												
Здания	3а 2025 г.	3 406	(1 031)	853	(2 001)	447	(602)	-	-	-	2 258	(1 186)
	3а 2024 г.	3 355	(614)	1 897	(1 846)	272	(689)	-	-	-	3 406	(1 031)

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	1 189	2 533	2 940
в том числе:			
Здания	1 072	2 375	2 741
Офисное оборудование	116	157	198
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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, предоставленные 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	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	853	-	-	(853)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 556	-	-	(1 556)	-	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	-	-	853	-	-	(853)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 556	-	-	(1 556)	-	-
Капитальные вложения на создание запасов средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

создание основных средств - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	3а 2025 г.	49 065	-	8 500	(49 065)	-	-	-	-	8 500	-
	3а 2024 г.	58 105	-	49 065	(58 105)	-	-	-	-	49 065	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	49 065	-	-	(49 065)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	58 105	-	49 065	(58 105)	-	-	-	-	49 065	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	8 500	-	-	-	-	-	8 500	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	49 065	-	8 500	(49 065)	-	-	-	-	8 500	-
	3а 2024 г.	58 105	-	49 065	(58 105)	-	-	-	-	49 065	-

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	3а 2025 г.	35 793	-	1 977 626	(1 984 618)	-	-	X	X	28 801	-
	3а 2024 г.	15 812	-	1 867 572	(1 847 592)	-	-	X	X	35 793	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	28	(20)	-	-	(8)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	28	(28)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	35 793	-	1 969 693	(1 976 684)	-	-	-	-	28 801	-
	3а 2024 г.	15 812	-	1 805 047	(1 785 066)	-	-	-	-	35 793	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	7 905	(7 914)	-	-	8	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	62 497	(62 497)	-	-	-	-	-	-

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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	765 558	(49 065)	1 040 616	182	(721 190)	(135)	-	-	1 084 993	-
	3а 2024 г.	426 017	-	736 366	-	(396 825)	-	-	-	765 558	(49 065)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	514 734	-	453 101	-	(514 705)	(18)	-	-	453 111	-
	3а 2024 г.	229 650	-	514 733	-	(229 650)	-	-	-	514 734	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	166 926	(49 065)	178 898	-	(166 807)	(117)	-	-	178 899	-
	3а 2024 г.	126 625	-	153 687	-	(113 386)	-	-	-	166 926	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	285	-	55	-	(28)	-	-	-	311	-
	3а 2024 г.	177	-	108	-	-	-	-	-	285	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	74 531	-	6 163	182	(30 566)	-	-	-	50 271	-
	3а 2024 г.	61 313	-	66 515	-	(53 298)	-	-	-	74 531	(49 065)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	915	-	-	-	(915)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 880	-	(503)	-	(462)	-	-	-	915	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	402 399	-	-	-	-	-	402 399	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	8 168	-	-	-	(8 168)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6 341	-	1 826	-	-	-	-	-	8 168	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	29	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	765 558	(49 065)	1 040 616	182	(721 190)	(135)	-	X	1 084 993	-
	3а 2024 г.	426 017	-	736 366	-	(396 825)	-	-	X	765 558	(49 065)

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	637 437	637 437	682 791	633 725	356 276	356 276
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	458 643	458 643	515 865	515 865	229 650	229 650
Расчеты с покупателями и заказчиками	178 794	178 794	166 926	117 861	126 625	126 625

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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 684	12 067	-	(1 684)	-	-	12 067
	3а 2024 г.	2 242	536	-	(1 093)	-	-	1 684
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 684	567	-	(1 684)	-	-	567
	3а 2024 г.	2 242	536	-	(1 093)	-	-	1 684
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	11 500	-	-	-	-	11 500
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	949 312	778 285	191	(507 414)	-	-	1 220 335
	3а 2024 г.	555 184	729 327	-	(334 999)	(200)	-	948 566
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	48 774	107 355	-	(48 234)	-	-	107 919
	3а 2024 г.	32 788	48 081	-	(32 094)	-	-	48 774
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	281 363	220 447	-	(281 309)	-	-	220 500
	3а 2024 г.	300 177	281 363	-	(300 177)	-	-	281 275
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	149	542	191	-	-	-	842
	3а 2024 г.	2 726	149	-	(2 726)	-	-	149
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	258	-	-	-	-	258
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	549 916	-	-	(145 661)	-	-	404 254
	3а 2024 г.	189 919	359 997	-	150	(150)	-	549 916
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	36 808	51 536	-	-	-	-	88 344
	3а 2024 г.	27 530	9 279	-	50	(50)	-	36 808
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	1 585	-	-	-	-	1 585
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	31 487	-	-	(31 487)	-	-	-
	3а 2024 г.	1 398	30 089	-	-	-	-	31 574
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	396 486	-	-	-	-	396 486
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	70	78	-	(1)	-	-	147
	3а 2024 г.	54	16	-	-	-	-	70
Итого	3а 2025 г.	950 996	790 352	191	(509 098)	-	X	1 232 402
	3а 2024 г.	557 426	729 863	-	(336 092)	(200)	X	950 250

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	367 497	360 814	338 348
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	107 860	48 774	32 788
Расчеты с покупателями и заказчиками	259 638	312 039	305 560

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	3а 2025 г.	290	444	358	-	377
	3а 2024 г.	238	261	199	9	290
в том числе: Резерв ежегодных отпусков						
	3а 2025 г.	290	444	358	-	377
	3а 2024 г.	183	261	144	9	290
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	55	-	55	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 984 598	1 847 563
Затраты на оплату труда	5 473	4 147
Отчисления на социальные нужды	1 462	807
Амортизация	643	730
Прочие затраты	72 494	29 222
Итого по элементам	2 064 670	1 882 469
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 064 670	1 882 469

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах ООО «Валькирия»**

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства. Учет аренды	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Поисковые затраты	5
2.5. НИОКР	5
2.6. Финансовые вложения	5
2.7. Незавершенное строительство	5
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	6
2.9. Незавершенное производство	6
2.10. Признание дохода	6
2.11. Порядок признания расходов	7
2.12. Порядок определения величины оценочных резервов	7
2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов	8
2.14. Порядок учета государственной помощи	8
2.15. Перечень сегментов	8
2.16. Учет договоров строительного подряда	8
2.17. Применение ПБУ 18/02	8
2.18. Учет специальных фондов	9
2.19. Связанные стороны	9
2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	9
2.21. Иные способы учетной политики	9
2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	10
Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"	10
2.23. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	9
2.24. Бухгалтерский баланс	10
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	11
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР	18
3.2. Основные средства. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.. Ошибка! Закладка не определена.	
3.3. Незавершенные капитальные вложения	11
3.4. Доходные вложения в материальные ценности	Ошибка! Закладка не определена.
3.5. Финансовые вложения	12
3.6. Запасы	12
3.7. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и прочих дебиторов	12
3.8. Прочие оборотные активы	Ошибка! Закладка не определена.
3.9. Кредиты и займы	13
3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность	134
3.11. Доходы будущих периодов	Ошибка! Закладка не определена.
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	184
3.13. Прочие доходы и расходы	Ошибка! Закладка не определена.
3.14. Прибыль	147
3.15. Оценка структуры баланса	167
3.16. Сведения о чистых активах, уставном капитале Общества и дивидендах	178
3.17. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики	188
3.18. Информация о связанных сторонах	198
3.19. Изменение оценочных значений	199
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении	199
3.21. Информация об участии в совместной деятельности	199
3.22. Государственная помощь	199
3.23. Информация по отчетным сегментам	19
3.24. Информация по прекращаемой деятельности	209
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	209
3.26. Движение денежных средств	20
3.27. Долевое строительство	20

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	20
3.29. Чрезвычайные факты.....	20
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	20
3.31. Допущение непрерывности деятельности	22
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	221
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	242
3.34. Информация об экологической деятельности.....	24

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н.

В данных Пояснениях к Бухгалтерской отчетности раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУи ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год. Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности представлены в Приложении №1 к данным пояснениям

1. Общие сведения об организации

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Валькирия» (далее «Общество») создано в 2015 году.

Единственным участником общества является Воронина Юлия Владимировна

Доля в Уставном капитале: 10 500 рублей (100%).

Страна регистрации: РФ

Регистрационный номер 1157746725861

Информация обо всех юридических и физических лицах с долей владения (контроля) более 20 %, начиная с первого уровня владения, в том числе, и об иностранных структурах без образования юридического лица (траст, фонд, т.п.) с долей владения (контроля) 20 % и более, входящих в структуру собственности Общества (во всей цепочке собственников) представлена в приложении к пояснению

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 500 (десять тысяч) рублей.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 115054, Москва г, ул. Пятницкая, д. 71/5, стр. 8
Фактический адрес Организации: 115054, Москва г, ул. Пятницкая, д. 71/5, стр. 8

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1157746725861

1.6. Свидетельство о регистрации серия 77 № 017234673 от 07.08.2015 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

ИНН 9705045818

КПП 770501001

Регистрирующий орган: 7746

Налоговый орган: 7705

Дата постановки на учет: 6 августа 2015.

1.7. Основным видом деятельности является осуществление исследований, разработок и коммерциализации их результатов по направлению «Торговля оптовая неспециализированная», ОКВЭД 46.90 - доля в выручке за 2025 год составила 100 %.

1.8. Средняя численность за 2025 год составила 5 человека, за 2024 год составила 3 человека.

1.9. Дочерняя организация ООО "РусАйТиЭкспорт" (доля ~24,3 %) была ликвидирована 16.01.2024 года. В 2025 дочерних организаций нет.

1.10. Органы управления: Генеральный директор Воронина Юлия Владимировна.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся генеральным директором.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом № УП1 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

2.2. Основные средства. Учет аренды

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

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.

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

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды (срок аренды не превышает 12 месяцев) и аренды малоценных активов (рыночная стоимость не превышает 300 000 руб.).

При получении предмета аренды организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта, по которому предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок определяется комиссией при принятии объекта к учету.

Общество производит начисление амортизации линейным способом.

Организация не переоценивает права пользования активами.

2.3. Нематериальные активы

Отсутствуют.

2.4. Поисковые затраты

Отсутствуют.

2.5. НИОКР

Отсутствуют.

2.6. Финансовые вложения

Приобретение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения и после принятия к учету финансовых вложений пересчету не подлежит (п. п. 8, 9, 18, 21 ПБУ 19/02), кроме финансовых вложений, которые, согласно, п.20 ПБУ 19/02 подлежат пересчету по текущей рыночной стоимости. На конец отчетного периода стоимость таких финансовых вложений, отражается по текущей рыночной стоимости.

Учитываются финансовые вложения на 58 счете с открытием субсчета для каждого отдельного вида финансовых вложений.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) осуществляется:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, по которым не производится перерасчет по текущей рыночной стоимости;
- по текущей рыночной стоимости по тем финансовым вложениям, по которым производится переоценка.

Квалификация финансовых вложений: выданные займы признаются краткосрочными, если срок погашения такого финансового вложения согласно условиям договора составляет менее 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные вложения признаются долгосрочными.

2.7. Незавершенное строительство

Отсутствует.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам).

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) по средней себестоимости.

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется с применением ФСБУ 5/2018.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

На каждую отчетную дату запасы отражаются в учете по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025г не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

2.9. Незавершенное производство

Отсутствует.

2.10. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг и продажи товаров покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания услуг в области, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, а именно: выручка от оказания услуг по предоставлению неисключительных прав использования программного обеспечения, выручка от перепродажи ПО на основании сублицензионных договоров, выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг и продажи товаров.

2.11. Порядок признания расходов

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В Организации расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с деятельностью по предоставлению за плату лицензионных прав и других видов интеллектуальной собственности, перепродажи товаров и оборудования, а также с деятельностью, связанной с информационными технологиями, а также же расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов и расходы, возникающие непосредственно в процессе использования материально-производственных запасов для целей выполнения работ и оказания услуг (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.12. Порядок определения величины оценочных резервов

Учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников и выплат вознаграждения по итогам работы за год ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Учет ведется на счете 96 с использованием двух субсчетов: 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на каждую отчетную дату определяется на основании реальных остатков отпусков по сотрудникам на отчетную дату и их среднедневного заработка.

Начисление отпускных и страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства (резерва), а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Резервы по отпускам признаются в налоговом учете.

Учет расходов, связанных с выплатой вознаграждения по итогам работы за год, определяется исходя из размера вознаграждения за предыдущий год и итогов работы текущего года.

2.13. Порядок определения резервов сомнительных долгов

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

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

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

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

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В отчете о финансовых результатах резервы по сомнительным долгам отражаются развернуто в составе прочих доходов и расходов.

2.14. Порядок учета государственной помощи

Отсутствует.

2.15. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.16. Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда отсутствовали.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражаются развернуто.

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 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год (основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке;

- налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

- а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям учетной политики Организации), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям Учетной политики Организации), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки. (Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02).

2.18. Учет специальных фондов

Организация не ведет учет специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.).

2.19. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- учредители, участники, бенефициары
- дочерние хозяйственные общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал организации;
- наблюдательный совет;
- другие связанные стороны

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях определения существенности ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерском учете и отчетности, применяется следующий критерий:

- ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (п.3 Положения по Бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.10 №63н).

Метод исправления ошибок: красное сторно или обратные проводки.

2.21. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %

2.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

2.23. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

На основании приказов руководителя Организации в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества:

- материалов, товаров по состоянию на 31.12.2025 г.
- основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом по налогам, расчетов по платежам в фонды, расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, других статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

2.24. Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В бухгалтерском балансе Расходы будущих периодов отражаются в разделе II «Оборотные активы».

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

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

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется кассовым методом

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

НМА, созданные самой организацией за 2025 год: не создавались
Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют
Наличие и движение результатов НИОКР: отсутствуют.

3.2. Основные средства. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений приведена в табличной части пояснений (Таблицы 2.1, 2.2). Информация о переданных и полученных в аренду основных средствах, об основных средствах в залоге приведена также в табличной части пояснений (Таблица 2.4). Также в этой таблице отдельно выделена балансовая стоимость неамортизируемых основных средств.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены ППА по договорам субаренды.

В 2025 году были признаны ППА по договорам субаренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в размере 853 тыс. руб.

Балансовая стоимость ППА в размере 1072 тыс. руб. отражена по состоянию на 31.12.2025 в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Первоначальная стоимость ППА на 31.12.25 составляет 2258 тыс. руб., сумма начисленной амортизации на 31.12.2025г. составила 1186 тыс. руб.

ППА по состоянию на 31.12.2025 года представлены в виде:

Арендованное имущество (адрес)	ППА на 31.12.2025, тыс.руб.	договор	процентная ставка
Аренда офиса г.Москва, Варшавское ш., 42, стр.2	242	№25/176 от 01.05.2025г.	13,7 %
Аренда офиса г.Москва, ул.Пятницкая д. 71/5, 8 стр._	830	№108/25 от 27.10.2025г.	13,7 %

Процентная ставка равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

Отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения.

Долгосрочными финансовыми вложениями (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025:

- займы выданные ООО «Астра» - 8 500 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) представлены в виде предоставленных займов другим организациям, и на 31.12.2025 г. отсутствуют.

По предоставленным займам дисконтирование не проводилось.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.6. Запасы

Балансовая стоимость запасов:

На 31.12.2025 – 28 801 тыс. руб.,

На 31.12.2024 – 35 793 тыс. руб.

Данные о наличии и движении материально-производственных запасов в 2025 году представлены в табличной части пояснений (Раздел 6).

Материально-производственные запасы в 2025 г. в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием материальных ценностей, потерявших рыночную стоимость. Признаков обесценения ТМЦ по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 не выявлено.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и прочих дебиторов

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. – отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 1 084 993 тыс. руб. представляет собой:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 458 642 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками 178 899 тыс. руб.

НДС по авансам и предоплатам выданным (5 530) тыс. руб.

Расчеты с разными кредиторами и дебиторами 50 583 тыс. руб.

Расчеты по ЕНС 402 399 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме 716 493 тыс. руб., представляют собой:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 515 864 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками 166 926 тыс. руб.

НДС по авансам и предоплатам выданным (1 131) тыс. руб.

Расчеты с разными кредиторами и дебиторами 74 816 тыс. руб.

Расчеты по ЕНС 9 083 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам (49 065) тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность представлена в таблице 7 п. 7.2 Пояснений.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 – 637 437 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 – 682 791 тыс. руб.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» за 2025 указана сумма 14 тыс. руб. в том числе:

- расходы будущих периодов, сроком погашение менее 12 мес. – 14 тыс. руб.

По строке «Прочие оборотные активы» за 2024 указана сумма 22 тыс. руб. том числе - сумма расходов будущих периодов - 22 тыс. руб.

3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 11 500 тыс. руб.

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа № СЛТ-ВАЛ 05/06-2024/2025	ПАО «Софтлайн»	11 500	-	04.06.2026

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г Организацией не выдавались обеспечения в виде залога имущества.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 404 254 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) представлены ниже:

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа № КР-ВАЛ 07/05-2025	ООО «КРОССРОУДС ПЛЮС»	164 000	-	06.11.2026г.
Договор займа №СЛ-Вал 30/07-2025 от 30.07.2025г.	ООО «Софт Лоджистик»	240 254	-	29.07.2026г.
Всего:		404 254	-	

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 549 916 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) представлены ниже:

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности	Сумма задолженности	Срок погашения
----------------------------	----------	---------------------	---------------------	----------------

		на 31.12.2024, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.	
Договор займа СЛТ-ВАЛ 05/06-2024	ПАО «Софтлайн»	486 409	-	04.06.2026
Договоры займа	Воронина Юлия Владимировна	63 507	63 507	в течение 30 дней после выставления требования о погашении задолженности
Договор займа 17032017-L от 17.03.2017	ООО «Геоэкспитал»	-	124 905	2024 год
Договор займа 290617-ПВ от 29.06.2017	ООО «ПРОТЕКТА»	-	1 507	2024 год
Всего:		549 916	217 540	

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 727 479 тыс. руб. представляет:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 107 919 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками 259 636 тыс. руб.

НДС по авансам выданным (39 136) тыс. руб.

Расчеты с разными кредиторами и дебиторами 842 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам 1 585 тыс. руб.

Расчеты по ЕНС 396 486 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 147 тыс. руб.

краткосрочное обязательство по аренде – 258 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 361 842 тыс. руб. представляет:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 48 774 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками 312 039 тыс. руб.

НДС по авансам выданным (30 764) тыс. руб.

Расчеты с разными кредиторами и дебиторами 149 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам

Расчеты по ЕНС 31 574 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 70 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 8 п.8.1 Пояснений.

3.11. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2025г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы за 2025 год представляют собой выручку в сумме 2 146 026 тыс. руб., в том числе по видам:

- передача прав на программы для ЭВМ – 36 547 тыс. руб.
- услуги – 43 840 тыс. руб.
- товар – 2 065 639 тыс. руб.

Доходы за 2024 год представляют собой выручку в сумме 1 956 231 тыс. руб., в том числе по видам:

- передача прав на программы для ЭВМ – 15 895 тыс. руб.
- услуги – 82 406 тыс. руб.
- товар – 1 857 930 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности за 2025 год составили 1 904 526 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Себестоимость от продаж составила 1 984 598 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- Передача прав на программы для ЭВМ 28 831 тыс. руб.
- Товар 1 919 620 тыс. руб.
- Услуга 36 147 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности за 2024 год составили 1 812 657 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Себестоимость от продаж составила 1 847 563 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- Передача прав на программы для ЭВМ 9 409 тыс. руб.
- Товар 1 749 314 тыс. руб.
- Услуга 88 840 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 год составили 80 072 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- амортизация 41 тыс. руб.
- аренда 625 тыс. руб.
- аудиторские услуги 150 тыс. руб.
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ 11 тыс. руб.
- Доставка 24 467 тыс. руб.
- Информационно-консультационные услуги 499 тыс. руб.
- Информационные услуги 155 тыс. руб.
- Материальные расходы 20 тыс. руб.
- Нотариальные услуги 8 тыс. руб.
- Оплата труда 5 508 тыс. руб.
- Предотгрузочная инспекция 9 340 тыс. руб.
- Прочие расходы 807 тыс. руб.
- Списание программных продуктов 107 тыс. руб.
- Страховые взносы 1 415 тыс. руб.
- Техническая поддержка 1 тыс. руб.
- Техническое обслуживание 54 тыс. руб.
- Транспортные расходы 12 559 тыс. руб.
- Услуги комиссионеров 1 760 тыс. руб.
- Услуги связи 16 тыс. руб.
- Услуги таможенного оформления документов 3 341 тыс. руб.
- Услуги таможенного представителя – брокера 18 710 тыс. руб.
- Участие в электронных аукционах, торгах 430 тыс. руб.
- Эксплуатационные расходы 48 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2024 год составили 34 906 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- Отражение зарплаты 4 319 тыс. руб.

- Амортизация 41 тыс. руб.
- Аренда 693 тыс. руб.
- Аудиторские услуги 131 тыс. руб.
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ 8 тыс. руб.
- Доставка 10 536 тыс. руб.
- Информационно-консультационные услуги 1 000 тыс. руб.
- Информационные услуги 72 тыс. руб.
- Консультационные услуги 32 тыс. руб.
- Материальные расходы 28 тыс. руб.
- Оплата труда (224) тыс. руб.
- Прочие расходы 2 018 тыс. руб.
- Списание программных продуктов 2 655 тыс. руб.
- Страхование имущества 11 тыс. руб.
- Страховые взносы 851 тыс. руб.
- Техническая поддержка 1 тыс. руб.
- Техническое обслуживание 56 тыс. руб.
- Услуги связи 14 тыс. руб.
- Услуги таможенного оформления 5 863 тыс. руб.
- Услуги таможенного представителя - брокера 6 369 тыс. руб.
- Участие в электронных торгах, аукционах 430 тыс. руб.
- Эксплуатационные расходы 2 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2025, 2024гг. отсутствуют.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности за 2025 год составила 81 356 тыс. руб., за 2024 год составила 73 762 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 62 916 тыс. руб.,
в т.ч.:

- Прочие внереализационные доходы (расходы) 62 821
- Услуги банка 95 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024 год составили 155 634 тыс. руб.,
в т.ч.:

- Курсовые разницы 34 782 тыс. руб.,
- Прочие внереализационные доходы (расходы) 47 171 тыс. руб.,
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности 200 тыс. руб.
- Прочие операционные доходы (расходы) 73 447 тыс. руб.
- Переоценка внеоборотных активов 34 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 30 728 тыс. руб.,
в т.ч.:

- курсовые разницы 14 047 тыс. руб.
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты 4 039 тыс. руб.
- расходы на услуги банка 10 513 тыс. руб.
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности 135 тыс. руб.
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) 34 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы (расходы) 1 960 тыс. руб.

Прочие расходы за 2024 год составили 292 610 тыс. руб.,
в т.ч.:

- Отчисления в оценочные резервы 49 065 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков 77 255 тыс. руб.

- Прочие операционные доходы (расходы) 74 687 тыс. руб.
- Курсовые разницы 16 217 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы (расходы) 75 386 тыс. руб.

Проценты к получению Общества за 2025 год – 3 035 тыс. руб., за 2024 год – 881 тыс. руб.
Проценты к уплате Общества за 2025 год – 98 699 тыс. руб., за 2024 год – 46 792 тыс. руб.

3.14. Прибыль

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 17 887 тыс. руб., по итогам 2024 года получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 109 125 тыс. руб.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила (13 431) тыс. руб., постоянные налоговые расходы отсутствуют.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) связаны с внереализационными расходами, которые нельзя включить в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Повышение ставки налога на прибыль.

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02) отсутствуют

Чистые активы имеют отрицательную величину в сумме 101 344 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. в связи со списанием невозвратных долгов. С целью увеличения стоимости чистых активов, Организация планирует погашать задолженность, увеличивая обороты и рост прибыли, привлекая новых клиентов и работая по новым направлениям.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Дебиторская задолженность	14	496	496	нет
Оценочные обязательства и резервы	8	нет	8	нет
Расходы будущих периодов	нет	727	736	нет
Резервы сомнительных долгов	нет	12 266	12 266	нет
Убыток текущего периода	27 010	27 010	15 592	15 592
Арендные обязательства	245	725	334	314

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходы будущих периодов	108	нет	370	нет
Основные средства	533	207	291	245
Проценты по обязательствам	120	39	55	71

3.15. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 1 132 061 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 10 138 тыс. руб. или 0,90 %;

Оборотные активы – 1 121 061 тыс. руб., или 99,10 %

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Капитал и резервы – (101 344) тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 12 693 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства – 1 220 712 тыс. руб.

3.16. Сведения о чистых активах, уставном капитале Общества и дивидендах

По состоянию на	Уставный капитал (тыс. руб.)	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2023	11	(6033)
31.12.2024	11	(102493)
31.12.2025	11	(101344)

3.17. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики не проводилась

3.18. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Воронина Юлия Владимировна	РФ, Генеральный директор	Единственный участник	30.10.2015г.

Бенефициарный владелец - Воронина Юлия Владимировна.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	1 919
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	537
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	130
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	нет
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	нет
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		

Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	нет
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	нет
	Иные долгосрочные вознаграждения	нет
	ИТОГО	нет

3.19. Изменение оценочных значений

В 2025 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений в размере 16 тыс. руб.

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

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

Оценочное обязательство, связанное с выплатой вознаграждения по итогам года, состоит из суммы обязательства по выплате вознаграждения и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы у Организации отсутствуют.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления ООО «Валькирия» определило, что его деятельность осуществляется в одном отчетном сегменте.

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02), прекращаемые операции отсутствовали.

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) Организации отражен в форме «Отчет о движении денежных средств».

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Организацией, отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

В состав денежных средств организации входят:

- денежные средства на расчетных счетах организации;
- денежные средства на валютных счетах организации;
- денежные средства на депозитах, размещённых в кредитных организациях, сроком не более 3-х месяцев;
- денежные средства на специальных счетах организации

3.27. Долевое строительство

Долевое строительство за отчетный период (2025г.) отсутствовало.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2025 г. (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006): EUR = 92,0938; \$ = 78,2267

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12

месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль в размере 1 149 тыс. руб.

По итогам 2024 года Обществом получен убыток в размере 96 460 тыс. руб.

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль в размере 7 316 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили:

На 31 декабря 2025 года минус 101 344 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года минус 102 493 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года минус 6 033 тыс. руб.

Такие показатели обусловлены, прежде всего, тем, что в 2024 году Обществом было принято решение о ликвидации дочерней организации, а также, был сформирован резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, приобретённой по договору уступки права требования, учитываемой в составе финансовых вложений. В связи с этим по итогам 2024 года возросли прочие расходы, что оказало отрицательное влияние на финансовый результат текущего года.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение последующих 12 месяцев.

На 2026 год запланирована реализация мер, направленных на повышение выручки и сокращение расходов.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (см раздел «Доходы» настоящих пояснений),
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (см. раздел «Финансовые вложения» настоящих пояснений)
- при оценке вероятного обесценения активов (основные средства, запасы, дебиторская задолженность), а также при формировании оценочных обязательств (резервы по сомнительным долгам, по отпускам, оценка сроков использования основных средств), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО и последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО и пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

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

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно

прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Группы рисков:

Финансовые риски

Кредитный риски

Рыночные риски

Риск ликвидности

Для снижения риска нарушения контрагентами обязательств по оплате Общество: сотрудничает с контрагентами, имеющими высокий кредитный рейтинг; поставяет продукцию на условиях предоплаты; ведет регулярный мониторинг дебиторской задолженности клиентов компании.

Для контроля над рыночными рисками Общество ведет периодический контроль и анализ текущих кредитных предложений, контроль за объемом требований и обязательств в иностранной валюте.

Для снижения риска ликвидности Общество поддерживает остатки денежных средств в количестве, достаточном для ведения деятельности, отслеживает поступление и расход денежных средств

Несмотря на сохранение высокого спроса на продукцию Общества, есть риски снижения спроса из-за вводимых санкций.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро

меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Внешние риски

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

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно

отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

3.34. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации не раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в связи с ее отсутствием.

24.03.2026 г.

Генеральный директор _____ Воронина Ю.В.