

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СОЛАР СТАФФ РУС» ЗА 2025 ГОД

г.Москва

18 февраля 2026 г

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Солар Стафф Рус» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчет об изменении капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения, не раскрытые в основных формах отчетности

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Солар Стафф Рус» (далее – Общество) согласно кодам ОКВЭД является деятельность рекламных агентств.

Численность работников списочного состава по состоянию:

на 31 декабря 2025 г.- 22 чел.

на 31 декабря 2024 г.- 25 чел.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

19.06.2025г произошла смена учредителя по Договору купли-продажи доли в УК ООО «Солар Стафф Рус», 100% принадлежит единственному участнику — АО "СОЛАР СТАФФ" (ИНН 9710141299), ранее единственным учредителем являлось Общество – Ди энд Ти СоларВорк Лимитед (D&T SolarWork Limited) (Рег. №: HE 374918) Республика Кипр.

1.3 Информация об органах управления и связанных сторонах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, действующий от имени Общества без доверенности в соответствии с Уставом.

1.3.1 Основной управленческий персонал Общества

Под основным управленческим персоналом Общества понимается:

- 1. Генеральный директор с 13.07.2015г. до 05.11.2024г. – Шинкаренко Роман.
- 2. Исполнительный директор с 05.08.2024г. до 05.11.2024г. – Корицкис Владимирс.
- 3. Генеральный директор с 06.11.2024г. по 19.05.2025г. – Корицкис Владимирс.
- 4. Генеральный директор с 20.05.2025г. по настоящее время – Шинкаренко Роман Владимирович

тыс. руб.

Вид платежа (краткосрочное вознаграждение)	2025 г.	2024 г.
Заработная плата с учетом НДФЛ	23 145	11 591
• в том числе НДФЛ	3 795	1 570
Социальные взносы на обязательное страхование	3 491	1 946
Прочие платежи	-	74
Итого	26 636	13 611

Иных краткосрочных вознаграждений, кроме перечисленных, не производилось в 2025 и 2024 году.

Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены и не выплачивались в 2025 и 2024 году.

Задолженность по заработной плате перед основным управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2025г. 31.12.2024г. отсутствует.

1.3.2 Связанные стороны

Список связанных сторон ООО «Солар Стафф Рус» (ОГРН: 1157746300964, ИНН: 7733228841):

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О. физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
Аффилированные лица		
Основные хозяйственные общества-участники		
1.	АО «Солар Стафф» (ОГРН 1247700790611), 115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, наб. Космодамианская, д. 52, стр. 4 , ИНН 9710141299	Единственный участник ООО «Солар Стафф Рус», с долей владения – 100%. Основание: Договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества от «19» июня 2025 года (ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 2257718495472 от

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О. физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
	Компания «Ди Энд Ти СоларВорк Лимитед» (D&T SolarWork Limited), Кипр, регистрационный номер: HE 374918, адрес местонахождения: Кипр, Лимасол, 3030, ул. Теклас Лисиоти 17, Писсас Билдинг, 5-ый и 6-ой этаж (Cyprus, Limassol 3030, Theklas Lysioti 17, PISSAS BUILDING, 5&6th floor), ИНН в РФ (состоит на учёте) 9909602721 – до 18.06.2025 (включительно)	19.06.2025). Единственный участник ООО «Солар Стафф Рус», с долей владения – 100%. Основание: Договор внесения доли в УК в имущество Компании «Ди Энд Ти СоларВорк Лимитед» от 28.12.2021 г. (ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ: 2227700389024 от 12.01.2022) – до 18.06.2025 (включительно).
Бенефициарный владелец)		
1.	Шинкаренко Павел Владимирович	Шинкаренко Павел Владимирович является мажоритарным акционером АО «Солар Стафф», доля владения 55%
2.	Артеменко Игорь Владимирович	Артеменко Игорь Владимирович является мажоритарным акционером АО «Солар Стафф», доля владения 31,7%
Другие связанные стороны		
1.	Компания «Ди Энд Ти СоларВорк Лимитед» (D&T SolarWork Limited), Кипр, регистрационный номер: HE 374918, адрес местонахождения: Кипр, Лимасол, 3030, ул. Теклас Лисиоти 17, Писсас Билдинг, 5-ый и 6-ой этаж (Cyprus, Limassol 3030, Theklas Lysioti 17, PISSAS BUILDING, 5&6th floor), ИНН в РФ (состоит на учёте) 9909602721	Шинкаренко Павел Владимирович является мажоритарным бенефициаром компании «Ди Энд Ти СоларВорк Лимитед», доля владения 55,027%
2.	TMS SolarWeb Limited, Республика Кипр (Регистрационный номер: HE 329931)	Шинкаренко Павел Владимирович является мажоритарным бенефициаром компании TMS SolarWeb Limited, доля владения 55,027%
3.	Flime B.V., Нидерланды (Регистрационный номер: 72189436)	Компания «Ди Энд Ти СоларВорк Лимитед» является единственным акционером компании Flime B.V., доля владения 100%
4.	ООО «Солар Стафф ЭйЭм», Республика Армения (Регистрационный номер: 286.110.1241824) – до 08.04.2025	Шинкаренко Павел Владимирович являлся до 08.04.2025 мажоритарным бенефициаром ООО «Солар Стафф ЭйЭм», доля владения составляла 56,84%
5.	Solar Support Services SIA, Латвия (Регистрационный номер: 40103810451)	Компания TMS SolarWeb Limited является единственным акционером компании Solar Support Services SIA
6.	ООО «СоларТех», Российская Федерация (ОГРН 1227700503095)	АО «Солар Стафф» (ОГРН 1247700790611) является единственным участником ООО «СоларТех», доля владения – 100%
7.	ФРВД Лимитед (в 2023г. Соларстафф Эйжа Лимитед) (Регистрационный номер: 74403551) – до 25.03.2025	Компания «Ди Энд Ти СоларВорк Лимитед» является единственным акционером компании ФРВД Лимитед, доля владения 100% - до 25.03.2025

Общество проводило следующие операции со связанными сторонами в 2025г. и 2024г.:

1. TMS SolarWeb Limited (TMC Солар Веб Лимитед)

	2025 год	2024 год
	-	1. Договор на выполнение Работ и оказание Услуг для ООО «Солар Стафф Рус» посредством использования Сервиса SolarStaff прекращен 14.02.2024г. 2. Заключен Договор отчуждения исключительного права на товарный знак
-характер отношений (контроль, оказание значительного влияния)	-	
-виды операций	-	1.Выполнение Работ и оказание Услуг в рамках Проектов и входящих в такие Проекты Заданий, созданных Заказчиком посредством использования Сервиса SolarStaff 2.Исключительное право на Товарный знак «Solar Staff»
-объем операций каждого вида (в абсолютном и относительном выражении)	-	1. Оказанные услуги и выполненные работы: 40 247 тыс. руб. Кроме того НДС: 8 049 тыс. руб. 2. Вознаграждение 1 тыс. руб. в т.ч. НДС.
-стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	-	1. Долг на конец отчетного периода отсутствует. 2.Долг ООО «Солар Стафф Рус» за Товарный знак 1 тыс. руб. в т.ч. НДС.
-условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	-	1. Договор заключен на коммерческих условиях. 2. Договор заключен на коммерческих условиях.
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	-	-
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой	-	-

давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
---	---	---

2. Шинкаренко Павел Владимирович

	2025 год	2024 год
-характер отношений (контроль, оказание значительного влияния)	Заключен один договор займа	Заключено два договора займа
-виды операций	Предоставление заемных средств Обществом физическому лицу	Предоставление заемных средств Обществом физическому лицу
-объем операций каждого вида (в абсолютном и относительном выражении)	1 000 тыс. руб. – 100% (87 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами)	2 200 тыс. руб. – 100% (194 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 7 000 тыс. руб. – 100% (269 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами)
-стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Долг перед ООО «Солар Стафф Рус» на конец отчетного периода: 1. 3 000 тыс. руб. (из них 774 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 2. 990 тыс. руб. (из них 250 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 3. 3 400 тыс. руб. (из них 771 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 4. 500 тыс. руб. (из них 115 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 5. 10 000 тыс. руб. (из них 1 321 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 6. 2 200 тыс. руб. (из них 429 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 7. 7 000 тыс. руб. (из них 1 109 тыс. руб. – проценты за пользование	Долг перед ООО «Солар Стафф Рус» на конец отчетного периода: 1. 3 000 тыс. руб. – 100% (из них 585 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 2. 990 тыс. руб. – 100% (из них 188 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 3. 3 400 тыс. руб. – 100% (из них 550 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 4. 500 тыс. руб. – 100% (из них 83 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 5. 10 000 тыс. руб. – 100% (из них 821 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 6. 2 200 тыс. руб. – 100% (из них 194 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 7. 7 000 тыс. руб. – 100% (из них 269 тыс. руб. – проценты за пользование

	заемными денежными средствами) 8. 1 000 тыс. руб. (из них 87 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами)	заемными денежными средствами)
-условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Безналичная форма расчетов. Срок возврата: 1. июнь 2026г. 2. июнь 2026г. 3. июнь 2027г. 4. июль 2027г. 5. июнь 2026г. 6. июнь 2026г. 7. декабрь 2026г. 8. декабрь 2026г.	Безналичная форма расчетов. Срок возврата: 1. июнь 2025г. 2. июнь 2025г. 3. июнь 2027г. 4. июль 2027г. 5. июнь 2025г. 6. июнь 2025г. 7. декабрь 2025г.

3. Ди энд Ти СоларВорк Лимитед (D&T SolarWork Limited)

	2025 год	2024 год
-характер отношений (контроль, оказание значительного влияния)	Расчеты с участником по дивидендам	Расчеты с участником по дивидендам
-виды операций	Выплата дивидендов	Выплата дивидендов
-объем операций каждого вида (в абсолютном и относительном выражении)	55 000 тыс. руб.- 100%	58 823 тыс. руб.- 100%
-стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Долг на конец отчетного периода отсутствует.	Долг на конец отчетного периода отсутствует.

В ОДДС выплаты дивидендов основному Обществу в 2025 и в 2024 гг. иностранных юридических лиц включая налог на доходы иностранных юридических лиц, отражена по строке 4322.

4. ООО «СоларТех»

	2025 год	2024 год
-характер отношений (контроль, оказание значительного влияния)	1.Заключен Лицензионный договор (программа для ЭВМ "SOLARSTAFF") 2.Заклучено два договора займа 3.Заклучен договор на субаренду помещения, предоставляемого субарендатору ООО «СоларТех»	Заклучен Лицензионный договор (программа для ЭВМ "SOLARSTAFF")
-виды операций	1.Предоставление лицензии	Предоставление лицензии

	2. Предоставление заемных средств Обществом юридическому лицу 3. Субаренда помещения	
-объем операций каждого вида (в абсолютном и относительном выражении)	1. 67 200 тыс. руб. Кроме того НДС: 0 тыс. руб. 2.1 20 000 тыс. руб. – 100% (из них 824 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 2.2 22 050 тыс. руб. – 55% (из них 313 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 3. 677 тыс. руб. – 100% (Кроме того НДС: 136 тыс. руб.)	14 100 тыс. руб. Кроме того НДС: 0 тыс. руб.
-стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	1. Долг перед ООО «Солар Стафф Рус» по перечисленным авансам в счет услуг и работ за январь 2026г.: 6 500 тыс. руб. 2. Долг перед ООО «Солар Стафф Рус» на конец отчетного периода: 2.1 20 000 тыс. руб. (из них 824 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 2.2 22 050 тыс. руб. (из них 313 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 3. Долг перед ООО «Солар Стафф Рус» на конец отчетного периода: 139 тыс.руб (Кроме того НДС: 28 тыс. руб.)	Долг на конец отчетного периода отсутствует.
-условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Безналичная форма расчетов. 1. Договор заключен на коммерческих условиях. Услуги оказаны в январе 2026г. 2. Срок возврата: 2.1. январь 2027г. 2.2 апрель 2027г. 3. Договор заключен на коммерческих условиях.	-

5. ООО «Солар Стафф ЭйЭм»

	2025 год	2024 год
-характер отношений (контроль, оказание значительного влияния)	-	Договор на выполнение Работ и оказание Услуг для ООО «Солар Стафф Рус» посредством использования Сервиса SolarStaff прекращен 14.02.2024г.
-виды операций	-	Выполнение Работ и оказание Услуг в рамках Проектов и входящих в такие Проекты Заданий, созданных Заказчиком посредством использования Сервиса SolarStaff
-объем операций каждого вида (в абсолютном и относительном выражении)	-	Оказанные услуги и выполненные работы: 25 928 тыс. руб. Кроме того НДС: 5 186 тыс. руб.
-стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	-	Долг на конец отчетного периода отсутствует.
-условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	-	Договор заключен на коммерческих условиях.
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	-	-
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
	-	-

6. ФРВД Лимитед (в 2023г. Соларстафф Эйжа Лимитед)

	2025 год	2024 год
-характер отношений (контроль, оказание значительного влияния)	Заключен договор на выполнение Работ и оказание Услуг для ООО «Солар Стафф Рус» посредством использования Сервиса SolarStaff	1. Сублицензионный договор (программа для ЭВМ "SOLARSTAFF") прекращен 31.10.2024г. 2. Заключен договор на выполнение Работ и оказание Услуг для ООО «Солар Стафф Рус» посредством использования Сервиса SolarStaff
-виды операций	Выполнение Работ и оказание Услуг в рамках Проектов и входящих в такие Проекты Заданий, созданных Заказчиком посредством использования Сервиса SolarStaff	1. Предоставление лицензии 2. Выполнение Работ и оказание Услуг в рамках Проектов и входящих в такие Проекты Заданий, созданных Заказчиком посредством использования Сервиса SolarStaff
-объем операций каждого вида (в абсолютном и относительном выражении)	Оказанные услуги и выполненные работы: 7 798 535 тыс. руб. Кроме того НДС: 1 559 707 тыс. руб.	1. 12 427 тыс. руб. Кроме того НДС: 2 562 тыс. руб. Кроме того Налог на прибыль 3%: 384 тыс. руб 2. Оказанные услуги и выполненные работы: 8 929 791 тыс. руб. Кроме того НДС: 1 785 958 тыс. руб.
-стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Долг на конец отчетного периода отсутствует.	1. Долг за предоставленную лицензию на конец отчетного периода отсутствует. 2. Долг ООО «Солар Стафф Рус» за услуги и работы, оказанные в декабре 2024г.: 3 851 тыс. руб. Кроме того НДС: 770 тыс. руб. Долг перед ООО «Солар Стафф Рус» по перечисленным авансам в счет услуг и работ за январь 2025г.: 200 000 тыс. руб.
-условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	Договор заключен на коммерческих условиях.	1. Договор заключен на коммерческих условиях. 2. Договор заключен на коммерческих условиях. Услуги оказаны в январе 2025г.

- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	-	-
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
	-	-

7. АО «Солар Стафф»

	2025 год	2024 год
-характер отношений (контроль, оказание значительного влияния)	1.Заключен один договор займа 2.Заключен договор на субаренду помещения, предоставляемого субарендатору АО «Солар Стафф»	-
-виды операций	1.Предоставление заемных средств Обществом юридическому лицу 2. Субаренда помещения	-
-объем операций каждого вида (в абсолютном и относительном выражении)	1.7 000 тыс. руб. – 100% (из них 691 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 2.712 тыс. руб. – 100% (Кроме того НДС: 142 тыс. руб.)	-
-стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Долг перед ООО «Солар Стафф Рус» на конец отчетного периода: 1.7 000 тыс. руб. (из них 691 тыс. руб. – проценты за пользование заемными денежными средствами) 2.139 тыс.руб (Кроме того НДС: 28 тыс. руб.)	-

-условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов	1.Срок возврата: август 2026г. 2.Договор заключен на коммерческих условиях. Безналичная форма расчетов.	-
--	--	---

1.4 Существенные аспекты учетной политики и представления информации бухгалтерской отчетности

1.4.1 Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в организации ведется по договору на оказание услуг бухгалтерского сопровождения специализированной организацией ООО «ФинОтдел».

Учет ведется с применением программы «1С: Предприятие» с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (разделу бухгалтерской отчетности) за отчетный год составляет 5 % и более. Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

1.4.2 Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Нематериальные активы

Объектом НМА признается актив, характеризующийся одновременно признаками, перечисленными в п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

Лимит НМА на 2025 и 2024 гг. установлен равный 100 000 рублей.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 14/2022 со стоимостью ниже установленного лимита признаются малоценными нематериальными активами (далее – МНМА) и учитываются на Забалансовом счете 005 «Малоценные НМА» при единовременном признании расходов в периоде, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением и созданием таких активов (п.7 ФСБУ 14/2022), минуя счет 08.05 (Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»)

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.
Групповой учет НМА не ведется.

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.15 ФСБУ 14/2022). Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных настоящим Стандартом (модернизация (улучшения), пересмотр элементов амортизации в конце отчетного года).

При определении СПИ объекта НМА учитываются факторы исходя из п.31 ФСБУ 14/2022. По НМА по которым невозможно определить СПИ, нормы амортизации устанавливаются в расчете на СПИ, равный 10 годам.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (п.38а ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета (п. 38б ФСБУ 14/2022).

Амортизация по всем объектам НМА начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. При этом сумма амортизации за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п.40 ФСБУ 14/2022)

При отсутствии активного рынка, а также обязанности другого лица выкупа у организации НМА по договору в конце СПИ, ликвидационную стоимость считать равной нулю.

Проверка элементов амортизации проводится на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка НМА не производится.

Организация не проверяет НМА на обесценение, если возмещаемую стоимость объектов НМА не представляется возможным определить.

Основные средства

Согласно учетной политике объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение п.13 ФСБУ 6/2020.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

При этом сумма амортизации за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п.35 ФСБУ 6/2020).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Номер амортизационной группы	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (в мес.)
Техника электронно-вычислительная	2	От 25 до 36

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу принимаются к учету в состав запасов и списываются на затраты по мере ввода их в эксплуатацию.

Проверка элементов амортизации проводится на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Лимит ОС на 2025 и 2024 гг. установлен равный 100 000 рублей

Запасы

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Расходы на доставку запасов, осуществляемой организацией–поставщиком, включаются в затраты единовременно на дату оказания услуги.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости. При этом используется средняя скользящая оценка.

Учет аренды

При одновременном выполнении условий п.12 и одного из условий п.11 ФСБУ 25/2018 арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001, арендные платежи учитываются в расходах в течение всего срока аренды.

При невыполнении выше указанных условий предмет аренды признается в качестве права пользования активом (далее ППА) на дату его предоставления по договору аренды с одновременным признанием обязательства по аренде (далее АО) с учетом ставки дисконтирования.

В течение отчетного периода фактическая стоимость ППА и величина АО пересматриваются в связи с изменением условий договоров аренды (п. 21 ФСБУ 25/2018).

Амортизация ППА начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока аренды.

Предполагаемый срок аренды по действующим договорам 24 месяца.

Задолженность покупателей и заказчиков

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

Дебиторская задолженность отражена в балансе за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Отложенные налоги

В учете налог на прибыль отражается на основании данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/2002. Общество применяет положения ПБУ 18/2002 по «методу отсрочки».

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от выполнения работ и оказания услуг посредством использования специализированного Интернет-сервиса, на который Обществом получена неисключительная лицензия.

Конкретный перечень работ и услуг доступен в специализированном Интернет-сервисе.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Выручка признается по начислению и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг посредством использования специализированного Интернет-сервиса.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20.01 «Основное производство» и счета 26 "Общехозяйственные расходы", счета 44 «Расходы на продажу»

Расходы по обычным видам деятельности признаются с учетом связи с доходами от основной деятельности. Учитывая, что связь между доходами и расходами четко определена условиями сделки, то на дату получения доходов, определяемую по дате первичного документа по реализации, организация списывает в дебет счета 90 «Продажи» (счета 90.02) расходы, понесенные при оказании услуг, формируя себестоимость продаж на основании первичного документа, подтверждающего оказание услуг.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи" (счета 90.08), формируя Управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи" (счета 90.07), формируя Коммерческие расходы.

Для целей сравнительного анализа в отчетности за 2024г. внесены соответствующие корректировки в «Отчет о финансовых результатах»

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Коммерческие расходы	2210	-	(24 041)	(24 041)
Управленческие расходы	2220	(106 243)	(24 041)	(82 202)

Состав и порядок формирования оценочных резервов

Ежемесячные отчисления в резерв на оплату отпусков в отчетном периоде составляют 7,92% от расчетной базы в целом по организации плюс эффективная ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Эффективная ставка рассчитывается как отношение суммы страховых взносов, исчисленных за расчетный месяц в целом по организации к величине базы для исчисления страховых взносов.

В конце отчетного года производится проверка обоснованности признания и величины оценочных обязательств по оплате отпусков по каждому работнику.

В случае расхождений величины оценочного обязательства, начисленного в течение года, с величиной оценочного обязательства, полученного в результате расчета в конце года, записями 31 декабря проводится корректирующие записи в соответствии с расчетом.

Денежные средства

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- платежи, ошибочно зачисленные на расчетный счет или подлежащие возврату контрагентам;
- Перечисление и погашение депозитов.

Оплата налоговых платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Суммы НДС, уплаченные организацией в качестве налогового агента, суммы платежей на обязательное социальное страхование в Отчете о движении денежных средств включаются в состав платежей, связанных с оплатой труда работников.

Суммы налога на прибыль, уплаченные с доходов, полученных в виде дивидендов Участником Общества, в Отчете о движении денежных средств включаются в состав платежей на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу Участников.

Депозиты до востребования признаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Размещение и возврат краткосрочных депозитов отражается в отчете о движении денежных средств свернуто в разделе денежных потоков от инвестиционных операций, согласно учетной политике Общества.

1.5 Расшифровка показателей деятельности организации за 2025 и 2024 гг.

1.5.1 Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ – код 1110

Наличие и движение нематериальных активов, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	5 459	(1 231)	-	-	-	(546)	-	5 459
	За 2024 г.	5 459	(685)	-	-	-	(546)	-	5 459
в том числе:									
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	5 459	(1 231)	-	-	-	(546)	-	5 459
	За 2024 г.	5 459	(685)	-	-	-	(546)	-	5 459
из них исключительные права	За 2025 г.	5 459	(1 231)	-	-	-	(546)	-	5 459
	За 2024 г.	5 459	(685)	-	-	-	(546)	-	5 459

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 682	4 228	4 774
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	3 682	4 228	4 774
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

Отсутствуют НМА с полностью погашенной стоимостью на 31.12.2025г. Отсутствуют НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования на 31.12.2025г. По НМА установлен СПИ, равный 10 годам.

Проверка элементов амортизации была проведена на 31 декабря 2025г. По результатам проверки изменения ранее установленных оценочных значений не выявлены. Результаты проверки зафиксированы в Акте о проверке элементов амортизации на соответствие условиям использования НМА № 1 от 31.12.2025г. Акт подписан членами комиссии и утвержден генеральным директором.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА – код 1150

Наличие и движение основных средств, тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 706	(683)	342	-	-	-	(376)	(20)
	3а 2024 г.	419	(155)	1 287	-	-	-	(108)	(420)
в том числе:									
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 706	(683)	342	-	-	-	(376)	(20)
	3а 2024 г.	419	(155)	1 287	-	-	-	(108)	(420)

При пересмотре элементов амортизации изменены СПИ и ликвидационная стоимость объектов ОС. Пересмотр проведен 31.12.2025г.

Тест на обесценение объектов ОС проведен 31.12.2025г, при тестировании выявлены признаки обесценения объектов, сумма обесценения объектов отнесена на прочие расходы компании.

Информация об элементах амортизации и их изменении на отчетную дату объектов основных средств (групп объектов ОС):

Наименование основного средства	До проверки элементов амортизации			После проверки элементов амортизации			Накопленная амортизация до изменений, руб	Накопленная амортизация после изменений,
	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес	Ликвидационная стоимость, руб	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования, мес	Ликвидационная стоимость, руб		
Lenovo IdeaPad 5 Pro 14ITL6 14"	Линейный	52	31 000,00	Линейный	64	28 000,00	56 335,92	56 335,92
Ноутбук Apple MacBook Air 13 (MGN73RU/A)	Линейный	54	39 000,00	Линейный	66	33 000,00	46 269,24	46 269,24
Ноутбук APPLE MacBook Air 13,3" MGNA3RU/A	Линейный	58	39 000,00	Линейный	70	31 000,00	47 890,83	47 890,83
Ноутбук Apple MacBook Air 13.6" (M2 8C CPU/10C	Линейный	33	60 000,00	Линейный	45	48 000,00	45 594,37	45 594,37
Ноутбук Apple MacBook Air A2681 (z16000a54)	Линейный	26	67 000,00	Линейный	38	51 000,00	29 945,51	29 945,51
Ноутбук Apple MacBook Pro (MRW13)	Линейный	28	112 000,00	Линейный	40	90 000,00	61 109,55	61 109,55
Ноутбук Apple MacBook Pro Mid 2018 MR9U2RU/A	Линейный	98	25 000,00	Линейный	110	15 000,00	75 769,51	75 769,51
Ноутбук Huawei MateBook 16S 2023 CurieGW9611T (53013SDA)	Линейный	29	52 000,00	Линейный	41	45 000,00	32 399,98	32 399,98
Ноутбук Huawei MateBook 16S CREFG-X 16" 2023	Линейный	25	67 000,00	Линейный	36	45 000,00	19 839,60	19 839,60
Ноутбук Huawei MateBook 16S CREFG-X 16" 2023	Линейный	25	67 000,00	Линейный	36	45 000,00	19 839,60	19 839,60
Ноутбук Lenovo ThinkBook 14 G6 (21KG00B8CD-Win11P)	Линейный	25	58 000,00	Линейный	37	41 000,00	22 089,98	22 089,98
Ноутбук Lenovo ThinkPad X1 Carbon Gen 10 (21CB0068RT)	Линейный	30	86 000,00	Линейный	42	48 000,00	88 115,15	88 115,15
Ноутбук Samsung Galaxy Book3 360 15 (NP750QFGKA1US)	Линейный	30	59 000,00	Линейный	42	50 000,00	38 868,18	38 868,18
Ноутбук Apple MacBook Air 13 M3 A3113 13.6 (mxcv3ll/a)	Линейный	25	103 000,00	Линейный	33	48 000,00	10 289,97	10 289,97
Ноутбук Apple MacBook Air A3240 13.6 (mw0w3hn/a)	Линейный	25	83 000,00	Линейный	32	48 000,00	5 970,64	5 970,64
Ноутбук Apple MacBook Air A3241 15.3 (mw1g3zp/a)	Линейный	25	80 000,00	Линейный	27	50 000,00	3 399,00	3 399,00

Причина изменений: Окончание сроков СПИ. Ликвидационная стоимость пересмотрена исходя из новых сроков СПИ.

Наличие и движение прав пользования активами (ППА), тыс.руб

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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	20 999	(3 652)	35 251	(28 428)	12 907	(11 242)	27 823	(1 987)
	За 2024 г.	6 886	(3 413)	21 287	(7 174)	4 805	(5 044)	20 999	(3 652)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	20 999	(3 652)	35 251	(28 428)	12 907	(11 242)	27 823	(1 987)
	За 2024 г.	6 886	(3 413)	21 287	(7 174)	4 805	(5 044)	20 999	(3 652)

По переходящим договорам аренды нежилых помещений, по которым на 01.01.2025г были сформированы активы в форме прав пользования арендованным имуществом, пересмотрены следующие условия аренды:

- стоимость ППА согласно изменениям ежемесячной суммы арендных платежей;
- ставка дисконтирования (сопутствующий фактор, взят в расчет в связи с изменениями ежемесячной суммы арендных платежей);
- сроки аренды (с учетом информации о запланированном компанией расторжении договора).

В 2025г сформирован новый актив в форме права пользования арендованным имуществом. Для расчета ППА, АО и %:

- установлен срок – 24 месяца;
- ставка дисконтирования равна 15,68% согласно данным из Статистического бюллетеня Банка России по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях за месяц, предшествующий месяцу передачи объекта аренды.

Начисленные проценты по обязательствам по договорам аренды в 2025 году составили 1 510 тыс. руб.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	26 803	18 370	3 737
в том числе:			
Здания	25 835	17 347	3 473
Офисное оборудование	968	1 023	264
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), тыс.руб.

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.	-	-	35 593	-	-	(35 593)	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 286	-	-	(22 286)	-	-
в том числе:									
Материалы	За 2025 г.	-	-	342	-	-	(342)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 287	-	-	(1 287)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	35 251	-	-	(35 251)	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 999	-	-	(20 999)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ – код 1170

Долгосрчные предоставленные займы, тыс. руб.

Вид финансового вложения	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
- процентные займы, предоставленные Обществом физическим лицам по договорам займа	3 900	4 771	3 900
- процентные займы, предоставленные Обществом юридическим лицам по договорам займа	42 050	-	-
Итого	45 950	4 771	3 900

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ – код 1230

Состав дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрчная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	263 193	(215)	479 178	(56)
	За 2024 г.	354 182	-	263 193	(215)
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	207 217	(164)	385 008	-
	За 2024 г.	272 448	-	207 217	(164)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 163	(52)	8 794	(56)
	За 2024 г.	21 541	-	6 163	(52)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 814	-	9 226	-
	За 2024 г.	4 469	-	9 814	-
Сальдо по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 699	-
	За 2024 г.	1 488	-	-	-
Расчет по НДС налоговый агент	За 2025 г.	40 000	-	74 450	-
	За 2024 г.	54 235	-	40 000	-
Итого	За 2025 г.	263 193	(215)	479 178	(56)
	За 2024 г.	354 182	-	263 193	(215)

Резерв по сомнительным долгам

Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности на общую сумму по состоянию:

на 31.12.2025 г. – 56 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. – 215 тыс. руб.

на 31.12.2023 г. – резерв не создавался, т.к. просроченная (сомнительная) задолженность на конец 2023 г. отсутствовала.

В 2025г.:

- восстановленная сумма резерва на сумму – 215 тыс. руб.

- создан резерв на сумму – 56 тыс. руб.

В 2024г.:

- восстановленная сумма резерва на сумму – 0 тыс. руб.

- создан резерв на сумму – 215 тыс. руб.

В 2023г.:

- восстановленная сумма резерва на сумму – 107 тыс. руб.

- создан резерв на сумму – 0 тыс. руб.

Согласно требованиям ФСБУ 4/2023, НДС, удержанный налоговым агентом, отражается по коду 1230 «Дебиторская задолженность» вместо кода 1260 «Прочие оборотные активы».

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ – код 1240

Краткосрочные предоставленные займы, тыс. руб.

Вид финансового вложения	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
- процентные займы, предоставленные Обществом физическим лицам по договорам займа	24 764	23 190	14 290
- процентные займы, предоставленные Обществом юридическим лицам по договорам займа	7 000	-	-
Итого	31 764	23 190	14 290

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА – код 1450

Состав прочих долгосрочных обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 827	12 422
	За 2024 г.	1 610	4 827
в том числе:			
Обязательство по аренде	За 2025 г.	4 827	12 422
	За 2024 г.	1 610	4 827

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ – код 1520

Состав кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	943 421	1 032 766
	За 2024 г.	736 511	943 421
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 099	41 805
	За 2024 г.	4 207	5 099
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	327 301	369 758
	За 2024 г.	221 035	327 301
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	14 200	-
Обязательство по аренде	За 2025 г.	12 546	12 976
	За 2024 г.	1 728	12 546
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	596 424	599 904
	За 2024 г.	494 685	596 424
Сальдо по ЕНС	За 2025 г.	1 280	-
	За 2024 г.	-	1 280
Расчет по НДС налоговый агент	За 2025 г.	770	8 323
	За 2024 г.	656	770

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. не имеется.

Обязательные коды Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025г исключены по причине отсутствия показателей на 31.12.2025г, 31.12.2024г, 31.12.2023г:

1160 – Инвестиционная недвижимость, 1210 – Запасы, 1215 – Долгосрочные активы к продаже, 1350 - Добавочный капитал (без накопленной дооценки), 1360 - Резервный капитал, 1410 - Заемные средства, 1430 - Оценочные обязательства, 1510 - Заемные средства.

1.5.2 Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025г

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ – код 2120, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ – код 2210, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ – код 2220 (показатели расходов по обычным видам деятельности)

Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 098 974	9 025 077
Затраты на оплату труда	100 857	53 112
Отчисления на социальные нужды	24 317	14 064
Амортизация	11 937	5 680
Прочие затраты	42 928	31 258
Итого по элементам	9 279 014	9 129 191
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 279 014	9 129 191

ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ – код 2320, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ – код 2330, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ – код 2340, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ – код 2350

Проценты к получению/уплате, прочие доходы/расходы, тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
% расходы по аренде	-	1 510	-	1 138
Изменение стоимости предметов аренды	1 030	-	-	-
Проценты к получению	109 155	-	97 002	-
Расходы на услуги банка	-	6 728	-	14 627
Прочие, включая не принимаемые в налоговом учете расходы	-	29 066	-	16 878
Прочие доходы	733	-	610	-
Субаренда нежилого помещения	1 389	-	-	-
ИТОГО	112 307	37 304	97 612	32 643

Обязательные коды Отчета о финансовых результатах за 2025г исключены по причине отсутствия показателей за 2025 и 2024гг:

2310 – Доходы от участия в других организациях, 2330 – Проценты к уплате, 2420 - Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций), 2510 - Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток), 2520 - Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), 2530 - Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток).

Налог на прибыль

В 2025 г. сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли, составила: 13 298 тыс. руб., за 2024 год - 28 250 тыс. руб.

За 2025 г. текущий налог на прибыль по данным налогового учета составил 20 241 тыс. руб., за 2024 год – 31 817 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства (свернуто) составили в 2025 году – 7 060 тыс. руб., в 2024 году - 3 214 тыс. руб.

Постоянные разницы связаны с различием признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по ДМС, по созданию резерва по сомнительным долгам и иным расходам, не признаваемым в налоговом учете.

Расшифровка постоянных разниц в 2025 г.:

Тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	Доходы		Расходы	
	Сумма	ПНА	Сумма	ПНО
Резервы по сомнительным долгам	215	54	56	14
ДМС членов семей	-	-	625	156
Прочие	-	-	27 559	6 890
ИТОГО	215	54	28 240	7 060

Расшифровка постоянных разниц в 2024 г.:

Тыс. руб.

Наименование дохода/расхода	Доходы		Расходы	
	Сумма	ПНА	Сумма	ПНО
Резервы по сомнительным долгам	-	-	215	43
ДМС членов семей	-	-	326	65
Прочие	-	-	15 476	3 095
ИТОГО	-	-	16 017	3 203

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

в 2025 году составило 2 566 тыс. руб., в том числе возникших 7 399 тыс. руб. и погашенных 4 833 тыс. руб.;

в 2024 году составило 4 536 тыс. руб., в том числе возникших 5 286 тыс. руб. и погашенных 750 тыс. руб.; Пересчет отложенного налогового актива по ставке 25% (ОНА) – 1 174

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО):

в 2025 г. составило 2 683 тыс. руб., в том числе возникших 7 423 тыс. руб. и погашенных 4 740 тыс. руб.;

в 2024 г. составило 3 964 тыс. руб., в том числе возникших 4 744 тыс. руб. и погашенных 780 тыс. руб.; Пересчет отложенного налогового обязательства по ставке 25% (ОНО) – (955)

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств связано с изменением различиями признания амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете. А также с различием признания резерва по отпускам в бухгалтерском и налоговом учете, изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% и пересчет в связи с этим ОНО и ОНА на 31.12.2024г.

1.5.3 Расшифровка показателей Отчета об изменениях капитала за 2025г

Динамика изменения чистых активов Общества приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы, тыс.руб	66 191	88 356	37 174

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов за два последних завершённых финансовых года раскрыты в Отчете об изменениях капитала к настоящей бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1.5.4 Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств за 2025г

ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ОКАЗАНИЯ УСЛУГ – код 4111

По данному коду в том числе отражены полученные авансы от покупателей (заказчиков), не закрытые по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г.

ПЛАТЕЖИ ПОСТАВЩИКАМ (ПОДРЯДЧИКАМ) ЗА СЫРЬЕ, МАТЕРИАЛЫ, ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ, ОКАЗАННЫЕ УСЛУГИ – код 4121

По данному коду в том числе отражены перечисленные авансы поставщикам (подрядчикам), не закрытые по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г.

Расшифровка кодов 4111 и 4121, тыс.руб

Наименование показателя, тыс. руб.	Код	За 2025г.	За 2024г.
Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	9 299 236	9 324 882
• в т.ч. полученные авансы, не закрытые на конец отчетного периода		369 758	327 301
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(9 300 609)	(9 000 330)
• в т.ч. перечисленные авансы, не закрытые на конец отчетного периода		(384 151)	(206 498)

ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ – код 4119, ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ – код 4129

Суммы НДС, уплаченные Обществом в бюджет; в составе поступлений от покупателей и возвратов покупателям; в составе оплат поставщикам и возвратов от поставщиков; в составе банковской комиссии (по услугам агента валютного контроля); в составе платежей за основные средства; в составе прочих операций отражаются свернуто в составе прочих поступлений по строке 4119 (при положительном денежном потоке свернутых сумм НДС) или в составе прочих платежей по строке 4129 (при отрицательном денежном потоке свернутых сумм НДС).

Тыс. руб.

Свернутая сумма НДС, отраженная по строкам	2025г.	2024г.
4119	-	121 612
4129	(36 954)	-

Тыс. руб.

Расшифровка строки 4119 «прочие поступления», тыс. руб.	За 2025г.	За 2024г.
- % по остаткам на расчетном счете	-	70
- положительный денежный поток по НДС	-	121 612
Итого по строке 4119	-	121 682

Тыс. руб.

Расшифровка строки 4129, тыс. руб.	За 2025г.	За 2024г.
- комиссия банка	(6 720)	(16 005)
- ДМС	(1 749)	(708)
- выдача в подотчет	(220)	(306)
- прочее	(613)	(868)
- отрицательный денежный поток по НДС	(36 954)	(-)
- пени, штраф, госпошлина	(-)	(-)
Итого по строке 4129	(46 256)	(17 887)

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Нам неизвестны события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

1.6 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не имеется.

1.7 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

Резерв на оплату отпусков

Оценочные обязательства по отпускам по состоянию:

на 31.12.2025 г. – 4 398 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. – 4 039 тыс. руб.

Остаток резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025г. будет использован при наступлении событий, под которые он был создан.

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. отсутствуют.

1.8 Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, снижения спроса на услуги и работы, реализуемые Обществом.

Основными направлениями для минимизации рыночных рисков Общество видит:

- в заключении договоров в рублях или фиксации курса в условных единицах,
- в участии в выставках и проведении рекламных кампаний, направленных на привлечение новых контрагентов.

Кредитные риски

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства.

Для минимизации кредитных рисков Общество заключает сделки с контрагентами, проявляя осторожность и должную осмотрительность при их выборе, осуществляя все проверочные и информационно-аналитические действия, рекомендуемые налоговыми и судебными органами. Информацию для проверки своих контрагентов Общество получает из различных источников: из налоговых органов, от самого контрагента, из сторонних источников (Интернет и Интернет-ресурсы для проверки контрагентов (в частности: сайт ФНС России, антимонопольной службы РФ, Высшего Арбитражного суда РФ, справочник по кредитным организациям, единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц, банк данных исполнительных производств на сайте ФССП РФ), а так же СМИ, носящие общедоступный характер).

Собранная информация сопоставляется и анализируется, результаты анализа служат основанием для принятия решения о бизнес-партнерстве. После принятия положительного решения о партнерстве осуществляется детальная проработка условий договоров с контрагентом.

При заключении договоров займа, Общество также проводит работу в части снижения кредитного риска, описанную выше (проявление осторожности и осмотрительности при выборе конкретного юридического или физического лица, сбор данных о нем, анализ информации, проработка условий договоров).

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров услуг российским предприятиям.

Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор



Шинкаренко Роман Владимирович