

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью
"ИНТЕГРИРОВАННЫЕ РАЗРАБОТКИ ДЛЯ МОДЕЛИРОВАНИЯ" за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общество с ограниченной ответственностью "ИНТЕГРИРОВАННЫЕ РАЗРАБОТКИ ДЛЯ МОДЕЛИРОВАНИЯ"** (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Сведения об Обществе

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составляет 305 человек. Основной вид деятельности Общества – «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Согласно уставу единоличным исполнительным органом ООО «ИРМ» является Генеральный директор.

С 01.04.2024 года (в ЕГРЮЛ запись отражена датой 08.04.2024 года) Генеральный директор - Богачев Кирилл Юрьевич.

Единственным участником Общества по 08.08.2024 года являлась Компания с ограниченной ответственностью КАЛТЕКСО СИУАЙ ХОЛДИНГС ЛТД (KALTEXO CY HOLDINGS LTD, HE 434857), размер доли в процентах – 100%. В связи с реорганизацией прежнего участника Общества правопреемником в отношении доли в уставном капитале Общества, составляющей 100% уставного капитала, стал ИНТЕГРИСАНИ РАЗВОИ ЗА МОДЕЛОВАНИЕ РЕЗЕРВОАРА Д.О.О. БЕЛГРАД, рег. № 21825581), указанное правопреемство зафиксировано в ЕГРЮЛ запись о смене участника внесена 08.08.2024 года.

Решением единственного участника от 09.08.2024года ООО «РФД» была переименовано на ООО «ИРМ», запись в ЕГРЮЛ от 16.08.2024г.

Основной вид деятельности Общества – «Разработка компьютерного программного обеспечения». До 21.07.2022 года основным видом деятельности организации значился "Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие".

Информация о бенефициарах

Конечными бенефициарами, обладающими более 25% участия в капитале, являются:

- Шелков Василий Георгиевич , г.р. 1969 (гражданство РФ) - 49,43 %;
- Богачев Кирилл Юрьевич , г.р. 1970 (гражданство РФ) – 40,26 %.

Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РФД» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:

№	Адрес (арендуемое помещение)	Отдельный баланс (да/нет)	КПП	Обособленное подразделение
1.	450078, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Коммунистическая, дом 116, этаж 6	Нет	027444001	Представительство
2.	625048, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Ямская, дом 29	Нет	720344001	Представительство
3	199106, Россия, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Гавань вн.тер. г., 26-я В.О. линия, д. 15, к.2 литера А, Этаж 4 помещ.64-Н	Нет	780145001	Обособленное подразделение
4	693007, Россия, Сахалинская обл., город Южно-Сахалинск г.о., Южно-Сахалинск г, Мира проспект, д. 119А, этаж/литер 1/А	Нет	650145001	Обособленное подразделение
5	630055, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Разъездная, дом 14	Нет	547345001	Обособленное подразделение

Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденных Минфином РФ и утвержденной в организации учетной политики.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения по методу начисления.

1. НМА

В соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 42 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 42 ФСБУ 14/2022).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов

В соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2. ОС

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация по объектам основных средств начисляется с использованием линейного способа.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Сроки полезного использования компьютеров не более 5 лет, офисного оборудования – не более 3-х лет.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов. Офисное оборудование учитывается в составе объектов основных средств вне зависимости от его стоимости.

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

В 2024 г. изменение первоначальной стоимости основных средств в сторону увеличения произошло в связи с модернизацией и приобретением новой техники (офисной техники и оборудования).

На конец отчетного периода у Общества отсутствуют объекты, переданные по договору аренды и в залог под обеспечение банковских кредитов.

3. Аренда

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров аренды нежилых помещений, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2024 года.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. 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;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочных обязательств, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование *от 3 до 15 лет*;
- здание *от 3 до 5 лет*.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды нежилых помещений (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

4. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Общество оценивает возможное значительное влияние рисков, связанных с изменением климата, например, когда в результате введения законодательства о сокращении выбросов могут увеличиться производственные затраты. Эти риски, связанные с изменением климата, рассматриваются в рамках ключевых допущений, если они оказывают существенное влияние на оценку возмещаемой стоимости. Данные допущения используются для прогноза денежных потоков при оценке ценности использования.

5. Запасы

Общество учитывает запасы в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы, предназначенные для управленческих нужд, приходятся в качестве материалов и признаются расходами в момент отпуска в производство или ином выбытии.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов в производство и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается организацией по себестоимости каждой единицы.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В ООО «ИРМ» приобретаются комплектующие для сборки рабочих станций или компьютеров, при их сборке стоимость материалов списывается по себестоимости.

6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. [п. 20 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. [п. 21 ПБУ 19/02]

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. [п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02]

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. [п. 37 ПБУ 19/02]

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуются оценочные обязательства под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. [п. 38 ПБУ 19/02]

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. [п. 38 ПБУ 19/02]

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. [п.п. 34 и 35 ПБУ 19/02]

7. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

8. Расходы

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Порядок признания коммерческих расходов: коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся: заработная плата (вкл. налоги и взносы), командировки, услуги агентов по продаже, реклама, участие в выставках, представительские расходы, прочие коммерческие расходы.

9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. [п. 5 ПБУ 23/2011] В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:²

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей

поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента. [п. 16 ПБУ 23/2011]

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:³

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. [п. 17 ПБУ 23/2011]

10. Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. [п. 18 ПБУ 23/2011]

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. [п. 19 ПБУ 23/2011]

11. Оценочные обязательства и резервы

В соответствии с учетной политикой Общество создает оценочные обязательства и резервы, предусмотренные ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», по следующей методике:

1. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам рассчитывается в следующем порядке:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{обязательство на каждого работника} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{среднедневной заработок работника за расчетный период} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{кол-во неиспользованных дней отпуска на отчетную дату} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{100 \% + \% страховых взносов} \\ \hline \end{array}$$

2. Оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению создается в конце календарного года в следующем порядке:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{обязательство по ежегодному вознаграждению} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{сумма бонусов, подлежащих выплате в будущем году} \\ \hline \end{array}$$

3. Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

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

12. Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ).

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (средний курс валюты не используется).

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Дополнительный пересчет по мере изменения курса не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или расходов.

Управление рисками

Общество не имеет формализованной политики управления рисками, но руководство определяет и анализирует риски, с которыми сталкивается Общество, устанавливая соответствующие лимиты и средства контроля, а также контролируя риски и соблюдение ограничений.

Руководство Общества координирует доступ к внутренним и международным финансовым рынкам, контролирует и управляет финансовыми рисками, связанными с деятельностью Общества, посредством анализа рисков по степени и величине рисков. Эти риски включают рыночный риск (включая валютный риск), кредитный риск, риск ликвидности и операционный риск.

Общество не вступает в сделки и не торгует финансовыми инструментами, включая производные финансовые инструменты, в спекулятивных целях.

Общество подвержено следующим рискам:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск
- Операционные риски

Управление капиталом

Общество управляет своим капиталом, чтобы гарантировать продолжение своей деятельности с целью максимизации прибыли для участников путем оптимизации соотношения долга и капитала. У Общества нет формализованной политики управления капиталом, но руководство стремится поддерживать достаточный собственный капитал для удовлетворения оперативных и стратегических потребностей Общества и поддерживать доверие участников рынка. Это достигается благодаря управлению денежными средствами, постоянному мониторингу доходов и прибыли.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь для Общества, если клиент или контрагент финансового инструмента не выполняет свои договорные обязательства и возникает главным образом из дебиторской задолженности клиентов Общества.

На подверженность Общества кредитным рискам в основном влияют индивидуальные характеристики каждого клиента. У Общества нет единой политики управления кредитным риском. Новые клиенты, а также клиенты со значительными непогашенными и просроченными остатками регулярно пересматриваются, и в результате осуществляются соответствующие действия. В Обществе действуют процедуры кредитного контроля, которые требуют приостановки оказания услуг в случае отсутствия подписанного контракта, непогашения долга или предыдущих нарушений условий контракта. Также для конкретных клиентов устанавливаются определенные лимиты для дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих финансовых обязательств, которые будут урегулированы путем выплаты денежных средств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в обеспечении, насколько это возможно, того, что оно всегда будет иметь достаточную ликвидность для выполнения своих обязательств, когда это необходимо, в нормальных и неблагоприятных условиях, без каких-либо неприемлемых потерь или риска ущерба репутации Общества.

Общество использует бюджеты денежных потоков, которые готовятся на каждый год и месяц, для прогнозирования потенциального дефицита ликвидности и определения источников покрытия этого дефицита.

Не ожидается, что денежные выплаты, включенные в анализ сроков погашения, могут произойти значительно раньше или в других размерах.

Рыночный риск

Рыночный риск возникает из-за использования Обществом валютных финансовых инструментов. Это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений валютных курсов (валютного риска) или других рыночных факторов (другого ценового риска).

На отчетную дату Общество не подвержено риску изменения процентных ставок в связи с отсутствием каких-либо финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда Общество вступает в операции, номинированные в валюте, отличной от рублей.

Анализ чувствительности

Анализ состоит из денежных активов / обязательств, выраженных в долларах США.

Укрепление рубля против указанной валюты на 10% увеличило бы потери на 32 132 тыс. руб. (2023: 28 671 тыс. руб.). 10% ослабление рубля против вышеуказанной валюты будет иметь равный, но противоположный эффект на том основании, что все остальные переменные остаются постоянными.

Операционный риск

Операционный риск - это риск прямых или косвенных убытков, возникающих из-за множества причин, связанных с процессами, персоналом, технологией и инфраструктурой Общества, а также от внешних факторов, кроме рисков кредитования, рынка и ликвидности, таких как риски, возникающие из-за правовых и нормативных требований и общепринятых стандартов корпоративного поведения. Операционные риски возникают из-за всех операций Общества.

Целью Общества является управление операционным риском для предотвращения финансовых потерь и ущерба репутации Общества так, чтобы минимизировать издержки и избежать процедуры контроля, которые ограничивают инициативу и креативность.

Основная ответственность за разработку и внедрение средств контроля за операционным риском возлагается на высшее руководство. Областями управления операционным риском являются:

- требования к соответствующему разделению обязанностей, включая независимое разрешение сделок;
- требования к сверке и мониторингу транзакций;
- соблюдение нормативных и других правовых требований;
- документация по контролю и процедурам;
- смягчение рисков, включая страхование, если это эффективно.

Правовые риски

В качестве мер предотвращения правового риска выделяются следующие:

- использование в работе типовых форм документов;

- проверка юристами заключаемых договоров до их подписания на предмет их соответствия действующему законодательству;
- подбор квалифицированных специалистов;
- контроль над соблюдением сотрудниками действующего законодательства.

Страновые и региональные риски

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых может иметь обратную силу и которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства были полностью отражены в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из интерпретации руководством Общества действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что

интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов могут оказать влияние на финансовое положение Общества.

Операции, осуществляемые Обществом при ведении бизнеса, могут быть оспорены налоговыми органами Российской Федерации, что может привести к возникновению дополнительных налоговых обязательств.

1. Условные обязательства и условные активы

Согласно п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать данные об условных активах и обязательствах, и о любых выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не получало и не выдавало обеспечения в форме поручительства.

2. Прочая информация

1. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было
2. Обеспечений по обязательствам и платежам организации в 2025 году не выдавалось
3. По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет незавершенных судебных дел.

3. Непрерывность деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

4. Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.