

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

**Общество с ограниченной ответственностью
«Оператор»**

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025
год.

г. Москва

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.5. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	4
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	5
2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
2.6. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	7
2.7. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	8
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	9
2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	10
2.10. УЧЕТ АРЕНДЫ	11
2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	13
2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	14
2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	14
2.14. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	15
2.15. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	15
2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	15
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
3.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	16
3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	16
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	19
3.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	19
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
3.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	20
3.11. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО. РЕЗЕРВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ	21
3.12. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	22
3.13.1. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА.....	22
3.13.2. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	25
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	25
2.17. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
2.18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	26
2.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	26
2.20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	28
5.1. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
5.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
5.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	28
5.4. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	28

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Оператор» (Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 23 марта 2026 г

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Оператор» (ИНН 9717146602 КПП 771701001), сокращенное название ООО «Оператор» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 31 октября 2023г. за основным государственным номером 1237700738307.

Юридический и почтовый адрес на 20.12.2024г.: 129085 г. Москва, Вн.тер.г.муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, дом 9, строение 17

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором:

- до 17.09.2024г. Белов Василий Иванович;
- с 18.09.2024г. до 11.12.2024 г Коптев Вадим Анатольевич.
- с 13.12.2024 г Шумаков Сергей Сергеевич

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность холдинговых компаний, владеющих активами дочерних корпораций с целью контроля и управления ими

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

1.3. Структура уставного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025г. являлись:

- юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ, владеющее долей 90 % уставного капитала Общества;
- физическое лицо, владеющее долей 10 % уставного капитала Общества;

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2024г. являлись:

- юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ, владеющее долей 90 % уставного капитала Общества;
- физическое лицо, владеющее долей 10 % уставного капитала Общества;

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являлись:

- юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ, владеющее долей 100% уставного капитала Общества;

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором Общества.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

К компетенции Общего собрания участников Общества относятся вопросы, указанные в ст. 33 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также вопросы, указанные в главе 8.6. Устава Общества (утв. Решением об учреждении Общества б/н от 26.10.2023 г.).

Должность генерального директора Общества с 31.10.2023 г. занимал Белов Василий Михайлович (избран Решением об учреждении Общества от 26.10.2023 г. (Решение б/н от 26.10.2023 г.) на срок 3 года, с 31.10.2023 г. по 30.10.2026 г. Полномочия генерального директора Общества прекращены на основании его личного заявления (по собственному желанию) 17.09.2024 г.

Должность генерального директора Общества с 18.09.2024 г. занимал Коптев Вадим Анатольевич, избран на должность решением внеочередного общего собрания участников Общества от 17.09.2024 г. (Протокол б/н внеочередного общего собрания участников Общества от 17.09.2024 г.) на срок 3 года, с 18.09.2024 г. по 17.09.2027г. Полномочия Генерального директора Общества прекращены решением общего собрания участников Общества от 12.12.2025 г. (Протокол внеочередного заседания Общего собрания участников ООО «Оператор» от 12.12.2025 г.).

Должность генерального директора Общества с 13.12.2025 г. занимает Шумаков Сергей Сергеевич, избран на должность решением общего собрания участников Общества 12.12.2025 г. (Протокол б/н внеочередного заседания Общего собрания участников ООО «Оператор» от 12.12.2025 г.) сроком на 3 года.

В Обществе ревизионная комиссия не образована.

1.5. Сведения о дочерних обществах

В состав дочерних обществ ООО «Оператор» на 31.12.2025г, 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. входит 1 (одно) юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством РФ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора Общества № 5 от 27 декабря 2024г.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной в размере, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Ошибка считается существенной, если составляет 5 и более процентов от соответствующей статьи баланса.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Исправления вносятся в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в зависимости от момента выявления ошибки. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенных ошибок в отчетных периодах не выявлено.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

ООО «Оператор»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Общество начиная с отчетности за 2025 год применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета в Обществе возлагаются на главного бухгалтера ООО «Оператор».

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт 1С:Предприятие 8.3.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. Деление финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в т.ч. затраты, связанные с их приобретением (консультационные, юридические и т.д.), если они понесены до момента принятия финансовых вложений к учету. Такие расходы включаются в первоначальную стоимость с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость финансового вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Расходы, связанные с приобретением долей, до момента регистрации изменений в учредительных документах учитываются обособленно на счете 58 и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество на отчетную дату создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента минимум за два отчетных периода.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

Признание доходов по финансовым вложениям:

Признаются доходом по основному виду деятельности:

- суммы распределенной в пользу Общества части прибыли (дивидендов);
- стоимость имущества, полученного при ликвидации организации.

Признаются прочим доходом:

- доход от продажи долей участия (акций) в уставных капиталах других организаций;
- полученные проценты по выданным займам.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

С 01.01.2025 авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1190 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье в составе строки 1190 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Долгосрочные обязательства, не связанные с обычным операционным циклом, отражаются по группе статей 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.7. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Сумма непогашенных процентов отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с основной суммой долга в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.8. 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 является следующий резерв предстоящих расходов:

резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации, подлежащих выплате в течение срока, не превышающего 12 следующих месяцев.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н. и закреплено в учетной политике.

При формировании резерва на оплату отпусков Общество рассчитывает предельную сумму резерва, исходя из предполагаемого фонда оплаты труда и суммы страховых взносов на год. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. Начисление резерва выполняется ежемесячно, на 31 декабря проводится инвентаризация отпусков по каждому сотруднику. По результатам инвентаризации проводится корректировка начисленного резерва. Если сумма резерва по результатам инвентаризации меньше, чем сумма остатка резерва на конец года, то разница между ними подлежит включению в состав прочих доходов организации текущего периода. Если остаток резерва меньше, чем результат инвентаризации, то разница подлежит включению в состав расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.9. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;

Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности, предусмотренный как бухгалтерским (ПБУ 21/2008), так и налоговым законодательством. Созданный резерв по сомнительным долгам Общество отражает в составе прочих расходов текущего периода.

Резерв по сомнительным долгам формируется согласно учетной политике:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции по счетам прочих доходов и расходов.

На 31.12.2025г., на 31.12.2024г. необходимость в создании резерва по сомнительным долгам не возникла

- резерв под обесценение основных средств;

На 31 декабря отчетного года Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

По основным средствам, отличным от Актива в форме права пользования, проверку на обесценение проводит техническая комиссия, путем исследования рынка с целью сбора информации о предложениях по продаже аналогичных объектов. По результату проверки комиссия оформляет акт.

По Активу в форме права пользования проверка на обесценение осуществляется путем расчета дисконтированной стоимости, исходя из процентной ставки полученной на последний рабочий день отчетного года.

Полагаясь на принцип рациональности, при незначительной величине обесценения, Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равным 5% от остаточной стоимости основного средства на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008). В случае превышения величины обесценения остаточной стоимости основного средства более чем на 5%, выполняется проводка по формированию резерва.

В силу п. 63 МСФО (IAS) 36 после признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой) на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (п. 42 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 110 МСФО (IAS) 36 на конец каждого отчетного периода организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился.

Согласно п. 119, 120 МСФО (IAS) 36 восстановление убытка от обесценения ОС признается немедленно в составе прибыли или убытка. Сумма восстановленного убытка признается прочим доходом.

На 31.12.2025г., на 31.12.2024г. необходимость в начислении резерва не возникла.

- резерв под обесценение финансовых вложений;

Обществом производится оценка на устойчивое снижение стоимости финансовых вложений на 31 декабря каждого года. При этом используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных года.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Резерв под обесценение финансовых вложений отражается по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

На 31.12.2025г., на 31.12.2024г. необходимость в создании резерва на обесценение финансовых вложений не возникла.

2.10. Учет аренды

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Активы в форме права пользования».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства».

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или по договорам с неопределённым сроком исходя из намерений арендовать предмет аренды на предполагаемый срок, с учетом требования, установленного п.6 ПБУ 1/2008, одним из которых является требование приоритета содержания перед формой. Такое намерение с обоснованием профессионального суждения закрепляется отдельным приказом руководителя Общества и/или актом комиссии.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом равна сумме признанного обязательства по аренде.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования. Для дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
 - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины, оборудование по очистке и розливу воды);
 - аренда автомобилей для персонала;
 - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
 - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
 - другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Договоры, не удовлетворяющие условиям квалификации договора аренды, отражаются в бухгалтерском учете как расходы, связанные с оказанием услуг.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по группам прав пользования активами приведены ниже:

Группа объектов прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Арендованное помещение	84 мес.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Амортизация активов в форме права пользования периода включена в состав управленческих расходов.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Полагаясь на принцип рациональности, при незначительной величине обесценения, Общество не формирует резерв. Уровень существенности Общество определяет равный 5% от остаточной стоимости ППА на 31 декабря отчетного года (п.6, п.7.4 ПБУ 1/2008).

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 32н.

В соответствии с Учетной политикой доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит доходы:

- суммы, распределенной в пользу Общества части, прибыли (дивидендов);
- стоимость имущества, полученного при выходе из организации или при ликвидации организации;
- от оказания консультационных услуг.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- начисленные проценты по предоставленным займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств и прочего имущества;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений (долей в уставном капитале других организаций);
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Свернуто в отчете о финансовых результатах отражаются:

- курсовые разницы;
- валютно-обменные операции;
- суммы начисленных и восстановленных оценочных резервов, и обязательств;

ООО «Оператор»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- изменение стоимости предметов аренды
- налог на добавленную стоимость в составе прочих доходов и расходов, доходов и расходов от продажи ОС;
- финансовый результат от продажи основных средств.

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, а также управленческие расходы.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и полностью списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Общехозяйственные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы, связанные с формированием структуры холдинга, отражаются в составе управленческих расходов.

К прочим расходам относятся

- проценты за пользование заемными средствами;
- расходы, связанные с продажей финансовых вложений;
- процентные расходы по арендным обязательствам;
- расходы на услуги банков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- иные прочие расходы.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль отражается по строке 2411. Сумма

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

текущего налога на прибыль соответствует сумме налога на прибыль в декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах указываются показатели, не нашедшие отражения в предыдущих строках отчета, но имеющие влияние на расчет показателя чистой прибыли, в т.ч. штрафные санкции, сумма отложенного налогового актива, списанного в дебет счета 99 при выбытии актива (п. 17 ПБУ 18/02), сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на расчет налога на прибыль.

2.14. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на основе имеющих место отношениях контроля и значительного влияния между сторонами.

2.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация основных средств, малоценных основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 2 года.

2.16. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	999	1 205	1 701
в том числе:			
активы в форме права пользования	999	1 205	1 701

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.25	По состоянию на 31.12.24	По состоянию на 31.12.23
Основные средства - ВСЕГО	999	1 205	1 701

3.2. Долгосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена ниже.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Перво- началь- ная стои- мость	Накоп- ленная коррек- тировк а	Посту- пило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение пер- воначаль- но стоимости до номиналь- но й)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценени я)	перво- началь- ная стои- мость	накоп- ленная коррек- тировк а
						Перво- началь- ная стои- мость	нако- п- ленн ая корр ек- тиро в-ка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочн ые Финансовые вложения – ВСЕГО	530 1	за 2025г	150 000	-	-	-	-	-	-	150 000	-
	531 1	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	150 000	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других обществ - всего	530 2	за 2025г	150 000	-	-	-	-	-	-	150 000	-
	531 2	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	150 000	-
в том числе:											
дочерних хозяйственны х обществ	530 2	за 2025г	150 000	-	-	-	-	-	-	150 000	-
	531 2	за 2024г	-		-	-				150 000	

Общество по состоянию на 31.12.2025 года провело проверку финансовых вложений в виде долей в уставных капиталах дочерних обществ ООО «Оператор» на предмет выявления признаков их обесценения. Признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, характеризующиеся одновременным наличием условий, закрепленных в ПБУ 19 «Учет финансовых вложений» не выявлены. Стоимость указанных финансовых вложений подлежит отражению по первоначальной (балансовой) стоимости без создания резерва под обесценение.

3.3. Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Арендные обязательства	511	603	552
Расходы будущих периодов	4	3	3
Убытки прошлых лет	11 313	3 245	30
ИТОГО:	11 828	3 851	585

3.4. Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

	Код строки	На 31.12.2025г.			На 31.12.2024г.			На 31.12.2023г.		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность, отражаемая в оборотных активах – всего	1230	22	-	22	15	-	15	25	-	25
покупатели и заказчики		-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные		11	-	11	10	-	10	25	-	25
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		11	-	11	5	-	5	-	-	-

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. 31.12.2024г., 31.12.2023г. Общество не имеет, в этой связи резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

В составе оборотных активов вся дебиторская задолженность является краткосрочной и относится к обычному операционному циклу организации.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

3.5. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	26	121	47
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса:	26	121	47
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	26	121	47

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления, стр.4119	2	-
Проценты НСО	2	-
Прочие платежи, стр.4129	(89)	(85)
Платежи за услуги банков	(3)	(4)
Свернутое сальдо по НДС	(86)	(81)
Прочие платежи, стр.4329	(366)	(348)
Арендные платежи	(366)	(348)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам* и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
2. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;

*Налог на добавленную стоимость, полученный от поставщиков и включенный в расходы после процедуры распределения НДС, отражается в отчете о движении денежных средств по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» или по строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в случае если доля НДС, включенного в затраты, составляет более 5% от общей суммы входящего НДС, подлежащего распределению за отчетный период.

В противном случае, НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

НДС в составе авансовых платежей поставщикам и подрядчикам отражается свернуто с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и отражается по строкам 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи».

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. у Общества отсутствуют денежные средства в иностранной валюте.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Налог на доходы физических лиц, а также уплаченные страховые взносы отражены в составе оплаты труда по строке 4122.

Ограничения на использование денежных средств на отчетные даты отсутствуют.

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала за 2025г., 2024г., 2023г. не производилось.

3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание участников на котором должен рассматриваться вопрос о распределении чистой прибыли 2025г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	(34 322)	(9 947)	(150)
В том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(9 947)	(150)	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(24 375)	(9 797)	(136)
Использование прибыли при изменении учетной политики	-	-	(14)

3.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность в составе краткосрочных обязательств - всего	(11)	(14)	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	-	(9)	-
авансы полученные			
задолженность по выплате дивидендов			
задолженность по налогам и сборам	(11)	(5)	-
в т.ч. Страховые взносы по единому тарифу	(11)	(5)	-
задолженность перед персоналом			

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

прочие кредиторы	-	-	-
ИТОГО:	(11)	(14)	-

Задолженность по налогам и сборам представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Единый налоговый счет	11	-	5	-	-	-
Страховые взносы по единому тарифу	-	(11)	-	(5)	-	-
ИТОГО:	11	(11)	5	(5)	-	-

Вся кредиторская задолженность в оборотных активах является краткосрочной и относится к обычному операционному циклу организации. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.9. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Проценты по обязательствам	(194)	(263)	(211)
Основные средства	(250)	(302)	(340)
ИТОГО:	(444)	(565)	(551)

3.10. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении заемных средств Общества представляет собой следующее:

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества за 2025 г. и за 2024 г. представляет собой следующее:

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод между долгосрочной и краткосрочной**	На конец периода
				отрицательные	положительные		
2025 г.							
Долгосрочные кредиты и займы							
Займы в том числе:	(162 150)	-	-			-	(162 150)
Проценты по займам в том числе	-	(31 255)	-			-	(31 255)
ИТОГО:	(162 150)	(31 255)	-			-	(193 405)
Краткосрочные кредиты и займы							
Займы в том числе:	(950)	(750)	-			-	(1 700)

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Проценты по займам в том числе	-	(259)	-			-	(259)
ИТОГО:	(950)	(1 009)	-			-	(1 959)
2024 г.							
Долгосрочные кредиты и займы							
Займы в том числе:	-	(312 150)	150 000			-	(162 150)
Проценты по займам в том числе	-	(12 070)	12 070			-	-
ИТОГО:	-	(324 220)	162 070			-	(162 1500)
Краткосрочные кредиты и займы							
Займы в том числе:	(150)	(1 350)	550			-	(950)
Проценты по займам в том числе	-	(36)	36			-	-
ИТОГО:	(150)	(386)	586			-	(950)

3.11. Оценочное обязательство. Резерв на оплату отпусков.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация об оценочном обязательстве на оплату отпусков представляет собой следующее:

За 2025 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	(3)	(25)	-	17	-	(12)
в том числе:						
Оценочное обязательство по выплате отпусков работникам	(3)	(25)	-	17	-	(12)

За 2024 год

Наименование показателя		Признано	Погашено		
-------------------------	--	----------	----------	--	--

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

	Остаток на начало года	сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)		Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Всего	-	(22)	-	19	-	(3)
в том числе:						
Оценочное обязательство по выплате отпусков работникам	-	(22)	-	19	-	(3)

Ожидаемый срок погашения обязательств по оплате отпусков за 2024 г. - 2025 г; ожидаемый срок погашения обязательств по оплате отпусков за 2025г. – 2026г.

3.12. Договоры аренды

3.13.1. Договоры аренды у арендатора

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наличие и движение прав пользования активами за 2025 год:

Наименование показателя	На начало периода			Изменения за период							На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Офисные помещения-всего	1 471	(266)						(207)				1 471	(473)	
в том числе:														
Аренда офисного помещения DJ0819 от 01.11.2023	1 471	(266)						(207)				1 471	(473)	

Наличие и движение прав пользования активами за 2024 год:

Наименование показателя	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
	Первоначальная (фактическая)	Накопленная	Накопленное	Поступило	Выбыло	Начислено	Обесценение	Изменение первоначальной		Первоначальная (фактическая)	Накопленная	Накопленное

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

	кая) стои- мость	амортиза- ция	обесцене- ние		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция	Накоплен- ное обесцене- ние	амортиза- ции	Признано (восста- новлено)	Умень- шено на сумму аморти- зации	стоимости вследствие переоценки обяза- тельства по аренде	ческая) стоимость	амортиза- ция	обесцене- ние
Офисные помещения- всего	1 721	(21)						(245)			(250)	1 471	(266)	
в том числе:														
Аренда офисного помещения DJ0819 от 01.11.2023	1 721	(21)						(245)			(250)	1 471	(266)	

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

3.13.2. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде	134	92	108
Долгосрочные обязательства по аренде	1 132	1 265	1 599
Итого обязательства по аренде	1 266	1 357	1 707

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(275)	(249)
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	(275)	(249)

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	
Амортизация прав пользования активом	(207)	(245)
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(4)	(4)

Договоры аренды, не признанные в качестве актива в форме права пользования, у Общества отсутствуют.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

2.17. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
1	2	
Доходы от обычных видов деятельности	-	-

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

2.18. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
Затраты на оплату труда (с учетом оценочных обязательств)	(231)	(203)
в том числе: формирование оценочных обязательств, связанных с оплатой труда	(21)	(18)
страховые взносы во внебюджетные фонды	(68)	(60)
Амортизация ППА	(207)	(245)
Прочие затраты, в том числе:	(97)	(104)
Юридические и нотариальные услуги	(27)	(44)
Сопровождение и поддержка ПО	(32)	(27)
Иные прочие расходы	(38)	(33)
Итого по элементам затрат	(603)	(612)
Изменение остатков (прирост «-» уменьшение «+») незавершенного производства	(-)	(-)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(603)	(612)

Показатели статей расходов по обычным видам деятельности включают налог на добавленную стоимость, полученный от поставщиков и включенный в расходы после процедуры распределения НДС

2.19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Сумма	Сумма
Проценты к получению	26	-
Прочие доходы	-	-
Проценты к уплате	(31 788)	(12 355)
Прочие расходы	(84)	(81)

2.20. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
-------------------------	------------	-----------

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(32 473)	(13 048)
в том числе:		
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 25%*	(32 473)	-
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 20%*		(13 048)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(8 118)	(2 610)
Постоянный налоговый расход (доход)	20	16
Расход (доход) по налогу на прибыль	(8 098)	(2 594)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	8 098	2 594
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	8 098	2 594
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 80 тыс. руб.;
- в том числе,
- НДС, не принимаемый к вычету 80 тыс. руб.;
-
- временные (вычитаемые) – (31 911) тыс. руб.
- в том числе,
- арендные обязательства – 366 тыс. руб.
 - расходы будущих периодов – (2) тыс.руб.
 - Убытки прошлых лет. – (32 275) тыс. руб.
-
- временные (налогооблагаемые) – (481) тыс. руб.
- в том числе,
- актив в форме права пользования – (207) тыс. руб.;
 - проценты по обязательствам – (274) тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2024г. и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

- постоянные 77 тыс. руб.;
- в том числе,
- НДС, не принимаемый к вычету 77 тыс. руб.;
-
- временные (вычитаемые) – (12 477) тыс. руб.
- в том числе,
- арендные обязательства - 349 тыс. руб.
 - расходы будущих периодов – 4 тыс.руб.
 - Убытки прошлых лет. – (12 830) тыс. руб.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- временные (налогооблагаемые) – (495) тыс. руб.
в том числе,
- актив в форме права пользования – (496) тыс. руб.;
- проценты по обязательствам - 1 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Непрерывность деятельности

ООО «Оператор» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования её деятельности.

5.2. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию по связанным сторонам в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 №ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

В ограниченном объеме раскрывается информация о составе связанных сторон и бенефициарных владельцев и характере отношений с ними в отношении организаций и физических лиц, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц) с Обществом.

Объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами, а также условия и сроки осуществления расчетов, раскрываются по группам связанных сторон.

Более подробные сведения не раскрываются во избежание потерь экономического характера, урона деловой репутации Общества и связанных с ним сторон, и ее контрагентов.

За 2024 и 2025 гг. Общество выплачивало основному управленческому персоналу: заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисляло и уплачивало налоги с ФОТ, страховало от несчастных случаев.

Займы Управленческому персоналу Общество не предоставляло.

5.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (события после отчетной даты), отсутствуют или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

5.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

ООО «Оператор»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Генеральный директор
ООО «Оператор»

Главный бухгалтер
ООО «Оператор»



С.С. Шумаков

Г.И. Черняева

23 марта 2026г.