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

ООО "ИННО ТЕХНО ПРОГРЕСС" (тыс. руб.)

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации 2

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества 2

2.1. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения 3

2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения 4

2.3. Финансовые вложения Запасы 5

2.4. Запасы 5

2.5. Дебиторская задолженность 6

2.6. Денежные средства и их эквиваленты 8

2.7. Прочие активы 8

2.8. Капитал 8

2.9. Заемные обязательства 9

2.10. Кредиторская задолженность 10

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 11

2.12. Прочие обязательства 12

2.13. Доходы по обычным видам деятельности 12

2.14. Расходы по обычным видам деятельности 12

2.15. Проценты к получению и уплате 13

2.16. Прочие доходы и расходы 13

2.17. Расчеты по налогу на прибыль 14

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей 15

3. Валютные активы и обязательства 15

4. Движение денежных средств и их эквивалентов 16

5. Аренда 17

6. Информация о связанных сторонах 18

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации 20

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

8. Государственная помощь 20

9. События после отчетной даты 22

Бухгалтерская отчетность ООО «ИННО ТЕХНО ПРОГРЕСС» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности организации, но оказывающих влияние на ее финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Все суммы представлены в тысячах рублях, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация и сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ИННО ТЕХНО ПРОГРЕСС» (далее - Общество) образовано 01.07.2024г. путем создания, зарегистрировано 05.07.2024г., юридический адрес: 620000, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Малышева, стр.51 офис 3219, ОГРН 1246600031523, ИНН 6685220301, КПП 668501001.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 0 человек, за 2024 год - 0 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества.

Основными видом экономической деятельности Общества является:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)

Общество не имеет лицензии на право ведения вида деятельности.

Общество не имеет обособленных подразделений.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временную определенность фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Предприятие».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество использует следующие профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств:

- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 01.04.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

2.1. Нематериальные активы (НМА), нематериальные поисковые активы (НПА), капитальные вложения

К нематериальным относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды будущем, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Амортизация по объекту НМА начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

У Общества отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2025г.

2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, материальные поисковые активы, капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию. Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

У Общества отсутствуют основные средства.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной недвижимостью являются основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Инвестиционная недвижимость отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость устанавливается Обществом в порядке аналогичном основным средствам. Амортизация по инвестиционной недвижимости начисляется линейным методом.

Учет основных средств, полученных аренду

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, поскольку договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, срок аренды составляет менее 12 месяцев.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	129 589	-	(16 474)	-	113 115	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Строительство объектов основных средств	за 2025 г.	-	-	52 016	-	-	-	52 016	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение, создание, улучшение основных средств	за 2025 г.	-	-	77 573	-	(16 474)	-	61 099	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Финансовые вложения Запасы

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025 г. не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не имеет финансовых вложений, находящихся в залоге, и переданных третьим лицам.

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения у Общества отсутствуют.

2.4. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Общество не приобретало запасы в течение 2025 г., по состоянию на 31.12.2025 г. запасы отсутствуют.

2.5. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в течение 2025г. не создавался и не использовался.

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г.,

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			начисление/восстановление /использование резерва	переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам		дебиторская задолженность	резерв по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025г.**	**18 580**	-	**25 183**	-	**(23 955)**	-	-	-	-	-	**19 808**	-
	за 2024г.	-	-	**19 147**	-	**(567)**	-	-	-	-	-	**18 580**	-
в том числе: Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2025г.	16 519	-	514	-	(519)	-	-	-	(16 474)	-	**40**	-
	за 2024г.	-	-	16 519	-	-	-	-	-	-	-	**16 519**	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	34	-	7 475	-	-	-	-	-	-	-	**7 509**	-
	за 2024г.	-	-	237	-	(203)	-	-	-	-	-	**34**	-
Прочие дебиторы-всего:	за 2025г.	2 027	-	17 708	-	(7 476)	-	-	-	-	-	**12 259**	-
	за 2024г.	-	-	2 391	-	(364)	-	-	-	-	-	**2 027**	-
в т.ч. расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	за 2025г.	1 988	-	17 708	-	(7 476)	-	-	-	-	-	**12 220**	-
	за 2024г.	-	-	1 988	-	-	-	-	-	-	-	**1 988**	-
Итого	**за 2025г.**	**18 580**	-	**25 183**	-	**(23 955)**	-	-	-	-	-	**19 808**	-
	за 2024г.	-	-	**19 147**	-	**(567)**	-	-	-	-	-	**18 580**	-

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	732	173	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	**732**	**173**	**-**
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**732**	**173**	**-**

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.7. Прочие активы

Прочие активы у Общества на 31.12.2025 отсутствуют.

2.8. Капитал

Размер уставного капитала 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Владельцы долей имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на общих собраниях Общества, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом Общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Добавочный капитал

Наименование показателя	***31.12.2025***	***31.12.2024***
Эмиссионный доход	-	-
Вклады участников в имущество Общества	384	363
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	384	363

Чистые активы Общества за отчетный и предыдущие периоды составили:

Наименование показателя	***31.12.2025***	***31.12.2024***
Чистые активы	(2 629)	(72)

В течение 2024 г. Общество прибыль не распределяло, дивиденды не выплачивало.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущего годов – в Отчете о финансовых результатах.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
-по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	**Период**	**Сальдо на начало периода**	**Погашено/ оплачено %**	**Получено/ начислено %**	**Переведено в краткосрочные кредиты и займы**	**Сальдо на конец периода**
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	**2025**	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	**2025**	**16 971**	-	**115 757**	-	**132 728**
	2024	-	-	**16 971**	-	**16 971**
В том числе: Займы	2025	16 955	-	114 135	-	131 090
	2024	-	-	16 955	-	16 955
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025	16	-	1 622	-	1 638
	2024	-	-	16	-	16

Сумма процентов, включенных в прочие расходы за 2025г., составила 1 622 тыс. руб.

Общество не получило доход от временного размещения средств по полученным займам.

На 31.12.2025 Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

2.10. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго-срочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**2025 г.**	1 996	**1 756**	-	**(178)**	-	-	4 574
	2024 г.	-	**2 063**	-	**(67)**	-	-	1 996
Задолженность перед персоналом организации	2025 г.	4	137	-	(136)	-	-	5
	2024 г.	-	57	-	(53)	-	-	4
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2025 г.	3	42	-	(42)	-	-	3
	2024 г.	-	17	-	(14)	-	-	3
Задолженность по налогам и сборам	2025 г.	1 989	2 577	-	-	-	-	4 566
	2024 г.	-	1 989	-	-	-	-	1 989

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;

- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	5	5
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	**5**	**5**
Признано (начислено) в отчетном периоде	17	17
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности		
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(7)	(7)
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	**15**	**15**

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

• незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной

степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);

• незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общество были учтены в составе оценочных обязательств;

• выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2024 так же отсутствуют).

Информация о выданных и полученных обеспечениях (за исключением связанных сторон)

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения.

2.12. Прочие обязательства

На 31 декабря 2025г.прочие обязательства отсутствуют.

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы от обычных видов деятельности у Общества в 2025году отсутствуют.

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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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 по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета

90 «Продажи» в полном объеме.

В 2025 г. у Общества отсутствуют расходы от обычных видов деятельности, а также коммерческие расходы.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Аренда офиса	396	168
Прочие	1	1
Оплата труда	146	62
Страховые взносы	47	19
Лицензии ПО	6	3
Юридические, нотариальные услуги	17	-
Услуги по внедрению и сопровождению ПО	100	-
Итого управленческие расходы	**713**	**253**

2.15. Проценты к получению и уплате

Проценты к получению за 2025 г. у Общества отсутствуют.

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору) отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	1 622	16
Итого проценты к уплате	**1 622**	**16**

2.16. Прочие доходы и расходы

У Общества за 2025 г. отсутствуют прочие доходы

К прочим расходам относятся:

- расходы по курсовой разнице, возникающие при обменных операциях;
- расходы на услуги банков.

В течение 2025 года были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы (свернуто)	213	32
Расходы на услуги банков	889	292
Итого прочие расходы	**1 102**	**324**

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025			2024		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	300	(513)	(213)	106	(139)	(33)

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Наименование показателя	На 01.01.2024	Изменения за 2024	На 31.12.2024	Изменения за 2025	На 31.12.2025
Вычитаемые временные разницы	**0**	**593**	**593**	**3 437**	**4 030**
В том числе: Убыток прошлых лет	0	586	586	3 421	4 007
Оценочные обязательства	0	6	6	14	20
Дебиторская задолженность	0	1	1	2	3
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	**0**	**119**	**119**	**X**	**X**
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	**X**	**30**	**X**	**X**	**X**
ОНА по вычитаемым временным разницам по	**X**	**148**	**148**	**859**	**1 008**

ставке 25%					
Налогооблагаемые временные разницы	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Финансовые вложения	0	0	0	0	0
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	**0**	**0**	**0**	**X**	**X**
Изменение ОНО в связи с изменением применяемых налоговых ставок	**X**	**0**	**X**	**X**	**X**
ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	**X**	**0**	**0**	**0**	**0**
Изменение правил налогообложения	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Итого отложенный налог на прибыль	**0**	**148**	**148**	**859**	**1 008**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(3 437)	(593)
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**859**	**119**
Постоянные разницы	**0**	**0**
в том числе:		
Постоянный налоговый расход (доход)	**0**	**0**
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	**0**	**30**
Доход (расход) по налогу на прибыль	859	148

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и

обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы».

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
юань	11,1592	13,4272

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы,

признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по текущей деятельности по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

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.

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.

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество как арендатор

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

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа. Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Расходы Общества (арендатор):	396	168
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	396	168
Будущие арендные платежи Общества (арендатор):	396	396
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	396	396

6. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

• контролирующее лицо – физическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;

• основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

№ п/п	**ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица**	**Характер отношений**
Контролирующее лицо		
1	Карпов А.В.	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица
Основной управленческий персонал		
2	Карпов А.В.	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

В 2025г. по группам связанных сторон осуществлялись операции контролирующим лицом по вкладу в имущество Общества в сумме 21 тыс. руб.

Суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года у Общества отсутствуют.

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2025 г, отсутствуют.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2025 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024). В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	**21**	**373**
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-
Контролирующее лицо	21	373
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	-	-
- по текущей деятельности	-	-
- по инвестиционной деятельности	-	-
- по финансовой деятельности	-	-

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	**179**	**74**
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	137	57
- страховые взносы	42	17
Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего	-	-

Общество в 2025 г. не осуществляло предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств по связанным сторонам.

Общество в 2025 г. не выступало поручителем по обязательствам третьих лиц.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с деятельностью Общества осуществляются в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов оказывают незначительный риск.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2025 года уровень инфляции составил 20,75%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и

максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих участниках, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением участников и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

8. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2025 г.

9. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор Карпов А.В

25.03.2026

