

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах  
ООО «Радужные ворота» за 2025 г.**

|                                                                         |         |            |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|------------|
| Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Радужные ворота» | по ОКПО | 40169507   |
| Идентификационный номер налогоплательщика                               | ИНН     | 7717800518 |
| Форма собственности: Частная собственность                              | по ОКФС | 16         |
| Единицы измерения <i>тыс. руб.</i>                                      | по ОКЕИ | 384        |

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Радужные ворота» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

**1. Основные виды деятельности экономической деятельности. Общая информация.**

Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «Радужные ворота». Сокращенное наименование: ООО «Радужные ворота» (далее по тексту - Общество).

Адрес местонахождения (юридический адрес): 129085, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Останкинский, ул. Годовикова, дом 9, строение 15, помещение 1/1  
Дата государственной регистрации: 18.11.2014 г.

Основной государственный регистрационный номер: 5147746370338

Основной код ОКВЭД в 2025 году был 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки, 68.31.11 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже жилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

Общество планирует продолжать осуществлять данные виды деятельности в 2025 году.

Полная информация по выручке Общества за 2024 - 2025 годы, полученная по видам деятельности, представлена в п.9 Пояснений к отчетности.

Единственным участником общества является ООО «РВТ Инвест». Размер уставного капитала в рублях – 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В состав органов управления Обществом входят:

- Общее собрание участников Общества является высшим органом управления Общества;
- Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Все органы управления в своей работе основываются на законодательстве РФ.

С 10 сентября 2019 года по настоящий момент обязанности Генерального директора Общества исполнял Кузьмин Петр Михайлович.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения апрель 2026 года.

Конечный бенефициар Общества – гражданин РФ Ловеико Д.Г. (ИНН 540808861659).

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составляет 1 человек (в 2024 году – 2 человека).

Ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет бухгалтер.

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенность устанавливается как показатель, отношение которого к валюте баланса или к отдельной его строке составляет более 5%.

Существенными могут также признавать обстоятельства, значительно влияющие на принятие решения пользователями отчетности.

## **2. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика организации сформирована с учетом допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).

У Руководства Общества отсутствует информация об имеющейся значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Организации.

Дата проведения годовой инвентаризации с 01 октября по 31 декабря отчетного года.

Продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Отчетные сегменты для представления у Общества отсутствуют.

С 01.01.2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Показатели отчетности за 2025 г. будут учтены и раскрыты в соответствии с данным изменением учетной политики и нового ФСБУ 4/2023.

Расшифровка показателей отчетности по принципу существенности производится в пояснениях к бухгалтерской отчетности. (п. 10 ФСБУ 4/2023) Для целей обособленного

раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- Общим уровнем существенности для раскрытия информации признается величина, составляющая 5% от строки.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025 года и изменением подхода отражения показателей «Управленческие расходы», «Коммерческие расходы», «Прочие доходы» и «Прочие расходы» в Отчете о финансовых результатах были внесены за 2024 год корректировки. Развернутое представление показателей в отчетности не является корректировкой бухгалтерской отчетности.

| Наименование показателя | Строка отчета о финансовых результатах | За 2024 г. (до пересчета) | Корректировки | За 2024 г. (после пересчета) | Описание                                  |
|-------------------------|----------------------------------------|---------------------------|---------------|------------------------------|-------------------------------------------|
| Прочие доходы в т.ч.:   | 2340                                   | 34 415                    | (12 107)      | 22 308                       | Сворачивание показателей курсовой разницы |
| Прочий расходы, в т.ч.: | 2350                                   | (24 633)                  | 12 107        | (12 526)                     |                                           |

## 2.1. Учет арендных отношений

### 2.1.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.2. Финансовые вложения**

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение (пункты 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается каждая единица финансовых вложений (пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Начисление процентов по договору банковского вклада (депозита) признаются в составе прочих доходов ежемесячно на последний день отчетного месяца, а также на дату прекращения договора (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Депозитные краткосрочные вклады, не признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

## **2.3. Запасы**

Учет материально-производственных запасов (далее по тексту МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н.

Для целей учета запасов Общество признает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учёта МПЗ является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

МПЗ принимаются к учёту по фактической себестоимости, сформированной согласно п. 9 -27/ ФСБУ 5/2019. Поступление МПЗ ведётся без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы запасов. При этом средняя стоимость определяется на момент списания либо иного выбытия сырья и материалов.

Материалы, используемые для целей управления, поддержания функционирования административно-хозяйственного аппарата и решения общих административных вопросов, подлежат единовременному списанию на счета учета общехозяйственных расходов по мере их фактического потребления. Это обусловлено незначительностью единичных сумм

используемых материалов и отсутствием существенного влияния их стоимости на себестоимость выпускаемой продукции или предоставляемых услуг.

Общество проводит проверку МПЗ на обесценение исходя из чистой стоимости продажи.

## **2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу 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 Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

## **2.5. Дебиторская задолженность**

Общество относит к дебиторской задолженности:

- долги покупателей и заказчиков за поставленные товары, оказанные услуги, произведённые работы;
- предоплаты, выданные поставщикам товаров, работ, услуг;
- авансовые платежи работникам;
- претензионная задолженность;
- и другие суммы, причитающиеся организации.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету). Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды, оценивается с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Каждый долг оценивается индивидуально.

Учет дебиторской задолженности, стоимость которой 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».

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчётную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал (пп. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

## **2.6. Обязательства**

Общество рассматривает обязательства как — существующую обязанность организации, возникшую из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведёт к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Общество делит обязательства на краткосрочные и долгосрочные.

Обязательство считается краткосрочным, если выполняется хотя бы одно из условий:

- подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты;
- связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчётной даты.

К долгосрочным обязательствам Общество относит обязательства со сроком погашения более одного года после отчётной даты. Часть долгосрочного обязательства, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев, переклассифицируются в краткосрочные обязательства.

Учет обязательств стоимость которой 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».

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат переоценке на каждую отчётную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

### **2.6.1. Кредиторская задолженность**

Общество подразумевает под кредиторской задолженностью обязательства перед поставщиками, подрядчиками, персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами и прочими лицами, возникшие в результате договоров купли-продажи, аренды имущества, выполнения работ, оказания услуг, уплаты налогов и сборов, выплаты заработной платы и аналогичных сделок.

Все операции по возникновению и погашению кредиторской задолженности имеют первичные документы (накладные, договоры, акты выполненных работ, платежные поручения и др.) и фиксироваться в регистрах бухгалтерского учета. Кредиторская задолженность признается на дату подписания договора, акта приема-передачи товара или услуги, выставления счета-фактуры поставщиком.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности (обычно три года), подлежит списанию в установленном порядке с оформлением соответствующей документации и проведением инвентаризаций. Ведется контроль за соблюдением установленных договором сроков оплаты счетов кредиторов, недопущением просрочки платежей и возникновением штрафов и пеней.

Инвентаризация кредиторской задолженности проводится регулярно на 31 декабря, результаты документируются актом инвентаризации.

### **2.6.2. Займы и кредиты**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денежных средств или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит за каждый истекший отчетный период согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал (п.16 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются на отдельном субсчете счёта учёта кредитов и займов.

### **2.6.3. Оценочные обязательства**

Общество признает оценочные обязательства как обязательство неопределенного срока исполнения или неизвестной точной суммы, которое признаётся в бухгалтерском учёте, если выполнение обязательства вероятно приведет к оттоку ресурсов, несущих экономическую выгоду, и величину такого обязательства можно обоснованно рассчитать. Оценочные обязательства возникают вследствие норм действующего законодательства, договорных соглашений или сложившейся практики хозяйствования организации. Причинами возникновения таких обязательств могут служить:

- неиспользованные отпуска в течение года;
- претензии контрагентов по договорам оказания услуг;
- будущие обязательные платежи по судебным искам или административным штрафам;
- иные случаи, когда вероятность осуществления выплат высока, а размер обязательств можно разумно оценить.

#### **Резерв на отпуск**

Резерв на оплату отпусков создаётся на последнее число отчетного года. Расчёт резерва рассчитывается по каждому сотруднику.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается по следующей формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец отчётного периода = Количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчётную дату X Среднедневной заработок X (100 % + Тариф страховых взносов в %).

Для расчёта среднедневного заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источника этих выплат. В проценте тарифа страховых взносов учитывается тариф отчисления во внебюджетные фонды, установленный законодательством на отчётную дату.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится соответственно в дебет счетов 20 «Основное производство» (прямые расходы) и 26 «Общехозяйственные расходы» (косвенные расходы).

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие расходы (счет 91).

#### Прочие резервы

Общество может признавать любые другие оценочные обязательства, если у нее существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать, например, резерв по неполученным счетам, резерв на аудит и т.д. Величина данных оценочных обязательств должна быть обоснованно оценена.

Данные оценочные обязательства признаются 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.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке. В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

## **2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

### **2.7.1. Доходы Общества по обычным видам деятельности**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть

выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций: отражаются в составе прочих доходов.

### **2.7.2. Расходы Общества по обычным видам деятельности**

Общество считает в бухгалтерском учете что прямые расходы (затраты) - это расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг

Учет затрат на производство продукции и оказания услуг ведется с разделением их на прямые переменные (затраты по проектам), и косвенные (условно-постоянные), такие как административно-хозяйственные расходы.

Себестоимость услуг определяется как неполная фактическая производственная, в нее включаются прямые расходы, учитываемые на счете 20 "Основное производство".

Сумма прямых расходов на производство услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации (счет 90) данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. Учет прямых расходов на счете 20 «Основное производство» ведется по проектам Организации.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Косвенные (условно-постоянные) расходы, собираемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Управленческие расходы»).

### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав и объем денежных средств и эквивалентов представлен в таблице в тыс. руб.:

| Наименование        | 31.12.2025  | 31.12.2024 |
|---------------------|-------------|------------|
| На расчетных счетах | 4233        | 116        |
| <b>Итого</b>        | <b>4233</b> | <b>116</b> |

### 4. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по видам представлена в таблице в тыс. руб.:

| Дебиторская задолженность                            | 31.12.2025   | 31.12.2024  |
|------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| Расчеты с поставщиками по авансам выданным           | 1217         |             |
| Расчеты по ЕНС                                       | 105          |             |
| Расчеты по налогам и сборам                          |              | 854         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                 | 4130         | 4130        |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами           | 33931        | 1347        |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям             |              |             |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность итого</b> | <b>39383</b> | <b>6331</b> |

На 31.12.2025 года Общество провело инвентаризацию дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам составил 9 601 тыс. руб. На 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам составил 9 601 тыс. руб. На 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам составлял 9 601 тыс. руб.

Суммы дебиторской задолженностей подтверждаются актами сверок.

### 5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеются финансовые вложения в виде предоставленных процентных займов. Детальная информация представлена в таблице, тыс. руб.:

| Реквизиты договора займа                           | Тип задолженности                          | Процентная ставка | 31.12.2025  |                 | 31.12.2024  |                 |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
|                                                    |                                            |                   | Сумма долга | Сумма процентов | Сумма долга | Сумма процентов |
| ООО «РВТ Инвест», договор займа №02/25 от 10.11.25 | На 31.12.2025 и 31.12.2024 - краткосрочная | 12%               |             | 35              |             |                 |
| ООО «Битарел Трейд» договор займа №08-             | На 31.12.2025 и 31.12.2024 - краткосрочная | 11%               | 8 000       | 202             |             |                 |

|                                                                     |                                                             |    |                |              |                |               |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----|----------------|--------------|----------------|---------------|
| 10/25 от<br>08.10.25                                                |                                                             |    |                |              |                |               |
| ООО «РВТ Вест», договор займа № 07/04/2023 от 07.04.23              | На 31.12.2025 и 31.12.2024 - краткосрочная                  | 8% | 17 700         | 2 980        | 17 700         | 1 564         |
| ООО «РВТ Вест», договор займа №22/03/2023 от 22.03.23               | На 31.12.2025 и 31.12.2024 - краткосрочная                  | 8% | 2 900          | 644          | 2 900          | 412           |
| ООО «Пансионат «Родничок», договор займа №14/03/22-1 от 14.03.2022  | На 31.12.2025 – краткосрочная, на 31.12.2024 - долгосрочная | 9% | 83 920         | 2 673        | 83 920         | 5 120         |
| ООО «Пансионат «Родничок», договор займа № 30/04/18-2 от 30.04.2018 | На 31.12.2025 – краткосрочная, на 31.12.2024 - долгосрочная | 9% | 65 022         | 2 491        | 142 022        | 3 965         |
|                                                                     |                                                             |    | <b>177 542</b> | <b>9 025</b> | <b>246 542</b> | <b>11 061</b> |

## 6. Обязательства

### 6.1 Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет задолженность по процентным договорам займа. Детальная информация представлена в таблице, тыс. руб.:

| Реквизиты договора займа                                | Процентная ставка | 31.12.2025    |                 | 31.12.2024    |                 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                                                         |                   | Сумма долга   | Сумма процентов | Сумма долга   | Сумма процентов |
| Договор о переуступке права требования №1 от 26.01.2023 | 7%                | 11 141        | 20592           | 11 141        | 19 813          |
| Договор о переуступке права требования №2 от 26.01.2023 | 7%                | 14 410        | 21645           | 14 410        | 20 636          |
| BITAREL TRADE CORPORATION договор займа 08/08/2019      | 5%                | 19 735        | 15 114          | 66 684        | 17 301          |
| Кузьмин С.В.                                            | 9%                |               |                 | 21826         | 7268            |
| <b>Итого</b>                                            |                   | <b>45 287</b> | <b>57352</b>    | <b>114061</b> | <b>65018</b>    |

В течение 2025 года займы погашались досрочно.

В декабре 2025 года были заключены соглашения о продлении срока возврата займов до 31 декабря 2028 года, с выплатой процентов одновременно с возвратом суммы займов. Соответственно сумма долга и процентов на 31.12.2025 отражается в составе долгосрочных заемных средств в бухгалтерском балансе.

Сумма задолженности подтверждена актом сверки за 2025 год.

**6.2 Кредиторская задолженность**

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей по видам представлена в таблицах в тыс. руб.:

| <b>Кредиторская задолженность</b>                     | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Расчеты с поставщиками                                | 15                |                   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами            | 118 773           | 118 773           |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС                  |                   |                   |
| Расчеты по ЕНС                                        |                   |                   |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению      | 35                |                   |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность итого</b> | <b>118 823</b>    | <b>118 773</b>    |

Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей подтверждаются актами сверок.

**6.3 Оценочные обязательства**

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом было сформировано оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работников.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован до конца 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Расшифровка представлена в таблице в тыс. руб.:

| <b>Наименование</b>                               | <b>Остаток на начало года</b> | <b>Признано</b> | <b>Погашено</b> | <b>Остаток на конец года</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------|
| Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков | 192                           | 63              |                 | 254                          |
| <b>Итого</b>                                      | <b>192</b>                    | <b>63</b>       |                 | <b>254</b>                   |

**7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

**7.1. Доходы**

Выручка от реализации услуг признается на дату оказания услуг в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка Общества (без НДС) за 2025 и 2024 гг. составляет в тыс. руб.:

| <b>Виды деятельности</b> | <b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)</b> |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                  | за 2025   | за 2024   |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Вознаграждение за выполнение договоров поручения | 84        | 47        |
| <b>Итого</b>                                     | <b>84</b> | <b>47</b> |

Выручка за 2025 г. выросла по сравнению с 2024 г. на 37 тыс. руб.

## 7.2 Расходы

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2025 г. составляет 5 798 тыс. руб. (4 673 тыс. руб. в 2024).

Управленческие расходы были представлены следующими статьями, в тыс. руб.:

| Управленческие расходы, в т.ч.:                              | За 2025     | За 2024     |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Аренда помещения                                             | 180         | 166         |
| Аренда почтовой ячейки                                       | 7           |             |
| Использование программного обеспечения                       | 9           |             |
| Командировочные расходы, проезд, проживание                  | 1001        | 595         |
| Консультационные и информационные услуги                     | 550         | 125         |
| Оплата труда и взносы                                        | 1989        | 1987        |
| Расходы по комплексному обслуживанию, услуги связи, интернет | 2000        | 1800        |
| Прочие затраты                                               | 62          |             |
| <b>Итого</b>                                                 | <b>5798</b> | <b>4673</b> |

## 8. Иная информация

### 8.1 Прочие расходы и доходы

Состав прочих доходов приведен в таблице в тыс. руб.:

| Прочие доходы, в т.ч.: | за 2025      | за 2024 |
|------------------------|--------------|---------|
| Курсовые разницы       | 14935        |         |
| <b>Итого</b>           | <b>14935</b> |         |

Состав прочих расходов приведен в таблице в тыс. руб.:

| Прочий расходы, в т.ч.: | за 2025      | за 2024        |
|-------------------------|--------------|----------------|
| Курсовые разницы        |              | (12158)        |
| Услуги банка            | (492)        | (325)          |
|                         |              |                |
| Прочий расход           | (17)         | (43)           |
| <b>Итого</b>            | <b>(509)</b> | <b>(12526)</b> |

В составе прочих доходов и расходах свернуто показано результат, связанный с продажей валюты, курсовые разницы.

Состав процентов к уплате приведен в таблице в тыс. руб.:

| Проценты к уплате, в т.ч.: | За 2025       | за 2024       |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Проценты по займу          | (5222)        | (9695)        |
|                            |               |               |
| <b>Итого</b>               | <b>(5222)</b> | <b>(9695)</b> |

Состав процентов к получению приведен в таблице в тыс. руб.:

| Проценты к получению, в т.ч.:      | за 2025       | за 2024       |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Проценты по предоставленным займам | 21 404        | 22 308        |
| <b>Итого</b>                       | <b>21 404</b> | <b>22 308</b> |

## 8.2 Налоги

Налоговый учет ведется на основании регистров бухгалтерского учёта.

Задолженность по налогам и сборам показывается в отчетности в составе кредиторской или дебиторской задолженности.

Определение момента возникновения налоговых обязательств:

- НДС

Общество признает датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, услуг).

- Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признается день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признается день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2025 году в руб.:

| Код*                   | Показатель                                                                                                          | Сумма         |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Порядок расчета</b> |                                                                                                                     |               |
| А                      | Прибыль до налогообложения                                                                                          | 24 894 443,68 |
|                        | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91                                                               |               |
| Б                      | Отложенный налоговый актив на начало периода                                                                        | 10 541 724,12 |
|                        | Сальдо на начало периода по дебету счета 09                                                                         |               |
| В                      | Отложенное налоговое обязательство на начало периода                                                                | 4 492 780,30  |
|                        | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77                                                                        |               |
| Г                      | Отложенный налоговый актив на конец периода**                                                                       | 5 755 646,12  |
|                        | Сальдо на конец периода по дебету счета 09                                                                          |               |
| Д                      | Отложенное налоговое обязательство на конец периода**                                                               | 5 363 416,85  |
|                        | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77                                                                         |               |
| 1                      | Отложенный налог на начало периода<br>(Б) - (В)                                                                     | 6 048 943,82  |
| 2                      | Отложенный налог на конец периода<br>(Г) - (Д)                                                                      | 392 229,27    |
| 3                      | Отложенный налог за отчетный период<br>(2) - (1)                                                                    | -5 656 714,55 |
| 4                      | Текущий налог на прибыль<br>Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") | -586 766,00   |
| 5                      | Расход по налогу за отчетный период<br>(3) + (4)                                                                    | -6 243 480,55 |
| 6                      | Условный расход по налогу                                                                                           | -6 223 610,92 |

|   |                                          |               |
|---|------------------------------------------|---------------|
|   | - (А) * 25%                              |               |
| 7 | Постоянный налоговый расход<br>(5) - (6) | -19 869,63    |
| 8 | Чистая прибыль<br>(А) + (5)              | 18 650 963,13 |

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2024 году в руб.:

| Код* | Показатель<br>Порядок расчета                                                                        | Сумма         |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| А    | Прибыль до налогообложения<br>Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91                  | -4 539 389,56 |
| Б    | Отложенный налоговый актив на начало периода<br>Сальдо на начало периода по дебету счета 09          | 5 452 310,03  |
| В    | Отложенное налоговое обязательство на начало периода<br>Сальдо на начало периода по кредиту счета 77 | 1 805 407,86  |
| Г    | Отложенный налоговый актив на конец периода**<br>Сальдо на конец периода по дебету счета 09          | 10 541 724,12 |
| Д    | Отложенное налоговое обязательство на конец периода**<br>Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 | 4 492 780,30  |

|    |                                                                                                                     |               |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1  | Отложенный налог на начало периода<br>(Б) - (В)                                                                     | 3 646 902,17  |
| 2  | Отложенный налог на конец периода<br>(Г) - (Д)                                                                      | 6 048 943,82  |
| 3  | Отложенный налог за отчетный период<br>(2) - (1)                                                                    | 2 402 041,65  |
| 3А | Эффект изменения временных разниц***                                                                                | 1 192 252,89  |
| 3Б | Эффект изменения ставки текущего налога***                                                                          | -             |
| 3В | Эффект изменения ставки будущего налога***                                                                          | 1 209 788,76  |
| 4  | Текущий налог на прибыль<br>Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") | -288 028,00   |
| 5  | Доход по налогу за отчетный период<br>(3) + (4)                                                                     | 2 114 013,65  |
| 6  | Условный доход по налогу<br>- (А) * 20%                                                                             | 907 877,91    |
| 7  | Постоянный налоговый расход<br>(5) - (6) - (3Б) - (3В)                                                              | -3 653,02     |
| 8  | Чистая прибыль<br>(А) + (5)                                                                                         | -2 425 375,91 |

### 8.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество признает в составе отложенных налоговых активов временные разницы, рассчитанные в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (подробный расчет в разделе Налог на прибыль).

Общество полагает, что сможет использовать отложенные налоговые активы для уменьшения налогового обязательства по налогу на прибыль в будущем. Обществом соблюдены все требования по сохранности документов, подтверждающих возникновение данных активов.

По состоянию на отчетную дату у Общества сформированы отложенные налоговые активы в сумме 5 756 тыс. руб. (расходы будущих периодов), по состоянию на 31.12.2024 -10 542 тыс. руб. (расходы будущих периодов).

Общество признает в составе отложенных налоговых обязательств временные разницы, рассчитанные в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (подробный расчет в разделе Налог на прибыль).

По состоянию на отчетную дату у Общества сформировано отложенное налоговое обязательство в сумме 5 364 тыс. руб. (доходы будущих периодов), по состоянию на 31.12.2024 - 4 493 тыс. руб. (доходы будущих периодов).

## 8.4 Капитал Общества

### 8.4.1 Уставный капитал

Общество зарегистрировано в форме юридического лица с единственным участником. Единственным учредителем ООО «РВТ Инвест» (ИНН 7730624195 / КПП 771701001). Участник осуществляет полномочия общего собрания участников самостоятельно путем принятия решений, оформленных письменно в порядке, предусмотренном уставом организации и Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Участником утверждены решения относительно крупных сделок, одобрений сделки с заинтересованностью, распределения прибыли и иных вопросов, предусмотренных корпоративным законодательством. Все значимые корпоративные события, касающиеся деятельности общества, отражены в соответствующих протоколах и приложениях к бухгалтерской отчетности.

Уставный капитал внесен учредителем полностью.

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

| Участники общества    | Размер доли | Размер доли в % |
|-----------------------|-------------|-----------------|
| На 31 декабря 2023 г. |             |                 |
| ООО «РВТ Инвест»      | 10          | 100             |
| На 31 декабря 2024 г. |             |                 |
| ООО «РВТ Инвест»      | 10          | 100             |
| На 31 декабря 2025 г. |             |                 |
| ООО «РВТ Инвест»      | 10          | 100             |

## 8.5 Связанные стороны

Связанными сторонами признаётся юридическое и (или) физическое лицо, способное оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являлись в 2025 г.:

|   | Наименование / Инициалы | Основание                                        |
|---|-------------------------|--------------------------------------------------|
| 1 | ООО «РВТ Инвест»        | Единственный участник Общества                   |
| 2 | Кузьмин Петр Михайлович | Лицо являлось единоличным исполнительным органом |

Объем операций со связанными сторонами за 2025 год представлен в таблице (в тыс. руб.):

| Контрагент       | Вид операций                                                   | Объем операций<br>(+доход / (-) -<br>расход) | Курсовые<br>разницы (+доход<br>/ (-) - расход) |
|------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| ООО «РВТ Инвест» | Проценты по займу                                              | 35                                           | -                                              |
| ООО «РВТ Инвест» | Услуги по<br>комплексному<br>обслуживанию,<br>консультационные | (2440)                                       | -                                              |

Объем операций со связанными сторонами за 2024 год представлен в таблице (в тыс. руб.):

| Контрагент       | Вид операций                                                   | Объем операций<br>(+доход / (-) -<br>расход) | Курсовые<br>разницы (+доход<br>/ (-) - расход) |
|------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| ООО «РВТ Инвест» | Услуги по<br>комплексному<br>обслуживанию,<br>консультационные | (1800)                                       | -                                              |

Общество считает, что сделки с взаимозависимыми лицами осуществляются на рыночных условиях.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (Генеральному директору) в тыс. руб.:

| Виды вознаграждений                                                                                                              | 2025        | 2024        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>краткосрочные</b>                                                                                                             |             |             |
| Всего оплата труда за отчетный период (до вычета налога), в том числе:                                                           | <b>1308</b> | <b>1008</b> |
| Оплата труда за фактически обработанное время (до вычета налога)                                                                 | 1216        | 924         |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде (до вычета налога)                                                              | 92          | 83          |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды (страховые взносы) | <b>259</b>  | <b>188</b>  |
| <b>Долгосрочные</b>                                                                                                              |             |             |

## 8.6 События после отчётной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## 8.7 Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности

### Условия ведения деятельности Общества

В последние годы на фоне глобальных перемен и противоречий Россия старается сохранить свои интересы и обеспечить национальную безопасность, одновременно продвигая свои инициативы на международной арене. 2025 год стал одним из годов в череде затянувшихся конфликтов и противостояния между коллективным Западом и Россией. Введенные беспрецедентные экономические и финансовые санкции западными странами направлены, с одной стороны, на дестабилизацию финансовой системы, а с другой стороны, на нанесение ущерба экономическому потенциалу страны вследствие разрыва устоявшихся хозяйственных связей. В связи с этим экономическая политика государства ориентирована в первую очередь на стабилизацию и адаптацию всех затронутых систем.

На данный момент принято и обнародовано 19 пакетов санкций против России, которые включают в себя:

- ограничения в отношении отдельных российских физических и юридических лиц;
- ограничения в отношении активов ряда российских банков и отключение их от финансовой системы SWIFT.

Введены:

- ограничения в отношении долга и активов Российской Федерации;
- запреты на транзакции с Банком России;
- запрет на поставки в Российскую Федерацию некоторых видов товаров и технологий.

Введение санкций первоначально привело к уходу иностранцев с рынка, затем — к сокращению валютной ликвидности и усилению курсовой волатильности. Стабилизировать ситуацию помогли валютные ограничения и меры валютного контроля: введена обязательная продажа валюты, полученной от экспортных контрактов, установлены ограничения для операций в иностранной валюте и для операций с активами и недвижимостью между резидентами и нерезидентами.

Санкции отразились на экономической активности в России через ограничение доступа реального сектора к западному финансовому и товарному рынку, разрыв логистических цепочек и запрет на поставки некоторых товаров в страну. Наиболее сильно пострадали авиационная отрасль, экспортно-ориентированные компании, автопроизводители, сектор коммерческой недвижимости, строительство. Запас финансовой прочности российских компаний, накопленный в период постковидного восстановления экономики, частично смягчает экономические последствия антироссийских санкций (в том числе введения нефтяного эмбарго со стороны Европейского союза).

Также невозможно надежно оценить продолжительность и последствия влияния геополитики и санкций для экономики в долгосрочной перспективе.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### **Налогообложение**

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

В 2023 году Правительство РФ определило налоговую политику как важную часть социально-экономической политики. Поэтому Правительством РФ были поставлены основные задачи на 2023-2025 гг.:

- обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов;
- улучшение качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов;
- повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы;
- развитие национальной системы прослеживаемости товаров, обеспечивающей контроль за оборотом товаров на всех этапах от ввоза до реализации в рознице;
- формирование правовых основ для внедрения таможенного мониторинга;
- введение института «единого налогового платежа», предполагающего уплату налогов одним платежным поручением (без уточнения реквизитов и др. параметров) с последующим зачетом в счет имеющихся у налогоплательщика обязательств;
- повышение качества администрирования акцизов на табак;
- борьба с сокрытием имущества и активов.

Также в 2025 году был принят ряд изменений в налоговое законодательство, направленных на стимулирование экономической и инвестиционной активности, при этом ряд мер носило и негативный характер для бизнеса. Важные изменения в налоговой политике, которые начали действовать с 2025 года:

- увеличен минимальный размер оплаты труда. С 1 января 2025 года МРОТ составил 22 440 руб. (с 1 января 2023 года – 19 242 руб.);
- введение пятиступенчатой шкалы НДФЛ более высокая ставка будет применяться не ко всем доходам физлица, а только к той части, что превышает установленный лимит. Ставки: 13% - доходы до 2,4 млн рублей, 15% - доходы от 2,4 млн до 5 млн рублей, 18% - доходы от 5 млн до 20 млн рублей, 20% - доходы от 20 млн до 50 млн рублей, 22% - доходы свыше 50 млн рублей;
- увеличение ставки налога на прибыль организаций - с 20 до 25%. Введены льготы по налогу на прибыль для некоторых категорий плательщиков;
- произошло изменение в части расчета предельной базы по взносам. Показатель установлен на 2025 г. составил 2 759 000 рублей (на 2024 г. - 2 225 000 руб.);
- изменены порядок расчета и уплаты имущественных налогов.

С 01.01.2026 года начал действовать закон о налоговой реформе (№ 425-ФЗ от 28.11.2025), который внес большие изменения в часть первую и вторую Налогового кодекса РФ. Одно из значимых изменений – это с 1 января 2026 года базовая ставка НДС увеличена до 22%, при этом сохраняется льготная ставка 10% для социально значимых товаров и программ из единого реестра российского программного обеспечения. Налогоплательщики, применяющие УСН и впервые ставшие плательщиками НДС, смогут выбрать либо общую ставку НДС 22%, либо специальные ставки: 5% - если годовой доход составляет от 20 миллионов до 272,5 миллионов рублей, или 7% - если доходы с начала года превысили 272,5 миллионов, но не достигли 490,5 миллионов рублей.

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

### **Валютный риск**

В период 2025 года Общество погашало обязательства по договору займа, выраженные в иностранной валюте.

Курсовые разницы 2025 года дали положительный эффект из-за падения курса доллара к рублю. В 2024 году расходы от курсовой разницы превысили доходы, что снизило чистую прибыль Общества.

В связи с чем на дату составления отчетности подверженность валютному риску является минимальной по оценке руководства Общества.

Обменный курс ЦБ РФ:

| Валюта     | 28.02.2026 | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|------------|------------|------------|------------|------------|
| Доллар США | 77,2796    | 78,2267    | 101,6797   | 89,6883    |

### **Рост кредитных ставок**

Общество полагает, что не подвержено данному риску по причине отсутствия кредитов и займов, выданных контрагентам.

Имеющаяся задолженность Общества по договорам займов имеет фиксированное значение ставки процента.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность. Общество управляет данным риском путем планирования и контроля необходимых показателей.

### **Прочие риски**

На 31.12.2025 чистые активы Общества составили 8 966 тыс. руб., на 31.12.2024 года – (9 685) тыс. руб., на 31.12.2023 года - (7 260) тыс. руб.

Общество планирует продолжать свои виды деятельности в будущем.

Общество рассчитывает на регулярное поступление выручки и полагает, что оно способно продолжать свою деятельность в 2026-2027 годах, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

27 марта 2026 г.

---

Генеральный директор  
ООО «Радужные ворота»