

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕМИДА» (далее «Компания» или ООО «ФЕМИДА») было образовано в 2008 году (Свидетельство о государственной регистрации № 5087746384358 от 10 ноября 2008 года).

Юридический и фактический адрес: 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д. 11, стр. 9.

1.1. Основными видами деятельности ООО «ФЕМИДА» являются:

- сдача помещений в аренду и субаренду;
- предоставление различных видов услуг;
- прочая оптовая торговля.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 и 2024 годы составила 1 и 1 человека соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной программы 1С 8.2.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании, чистые активы

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов чистые активы составили 446 808 тыс. руб., 402 386 тыс. руб. и 294 442 тыс. руб. соответственно, что меньше уставного капитала Компании. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Фемида» продолжать непрерывно свою деятельность, но не говорит об однозначном факте наличия угрозы непрерывности деятельности. Руководство Компании считает, что отчетность ООО «ФЕМИДА» верно составлена исходя из допущения непрерывности деятельности в случае получения необходимого финансирования от Участников, а также от третьих лиц для поддержания операционной деятельности до тех пор, пока Компания несет операционные убытки.

Причиной отрицательного значения чистых активов являлись отрицательные курсовые разницы, отраженные в прошлых отчетных периодах.

В отчетном периоде у ООО «Фемида» отсутствуют обязательства в валюте.

Для дальнейшего улучшения финансового состояния руководством Общества проводится комплекс плановых мероприятий. В том числе:

- ведется работа по увеличению дохода и сокращению расходов (приобретение по предложениям с низкой ценой, исключение необоснованных премий); Контроль за исполнением ежемесячных бюджетов.
- Общество совершает сделки только с надежными и кредитоспособными сторонами.
- в отношении Общества, как Ответчика, отсутствуют иски, незавершенные судебные разбирательства, связанные с неисполнением Обществом своих обязательств.
- Общество осуществляет контроль денежных средств, используя инструмент планирования ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, прогнозируемые денежные потоки от деятельности Общества.

В целом, Общество позитивно оценивает результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год, Обществом получена чистая прибыль от основной деятельности в сумме 44 422 тыс. руб.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация активов и обязательств, за исключением денежных средств в кассе, проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация денежных средств в кассе проводится ежемесячно. Последняя инвентаризация денежных средств в кассе была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств». В соответствии с НК РФ для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, при дооценке (уценке) которых возникает положительная курсовая разница, - по доходам в виде положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых (отчетных) периодах 2022 - 2027 годов по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов)

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В 2022 году вступил в силу новый стандарт учета основных средств ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен в упрощенном порядке (п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4 ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизированным имуществом в налоговом учете.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлен перспективно.

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.01 " Сырье и материалы". Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 300 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	60
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Основные средства не переоцениваются.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Текущие расходы на техническое обслуживание объектов основных средств не признаются существенными затратами на улучшение и (или) восстановление и относятся к текущим расходам.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Объекты недвижимости, по которым не получены документы о государственной регистрации прав собственности, учитываются в качестве основных средств с момента их фактической готовности к использованию в текущей деятельности Компании.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с арендой, в т.ч. приобретение, материалов, товаров, услуг и иных материально-производственных запасов);
- управленческие и коммерческие расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- расходы, связанные с выбытием и реализацией ОС
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и неналоговые нарушения;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;

- расходы на услуги банков;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- комиссия, подлежащая уплате за обеспечение обязательств по предоставлению займов (кредитов);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в периоде их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете ежегодно начисляется резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 365 дней (включительно), но по которым есть предположение о том, что дебиторская задолженность может быть не погашена, в Компании создается специфический резерв на основании оценки руководства.

Указанный выше процент резервирования определяется на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 2 календарных года и ежегодно подлежит пересмотру.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков создаются на конец года и подлежат корректировке ежемесячно в зависимости от использованных сотрудниками дней отпуска.

2.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Компания использует активы для оказания услуг, связанных с основной деятельностью: предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода (по договорам аренды) связанной стороне – ООО «ДатаСпейс Партнерс».

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Здания	1,298,183	-	-	1,298,183
Земельный участок	16,081	-	-	16,081
Сооружения	1,042,609	10,000	98,961	953,648
Машины и оборудование	9,344	-	-	9,344
Многолетние насаждения	129	-	-	129
Итого	2,366,346	-	-	2,277,385

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Здания	1,298,183	-	-	1,298,183
Земельный участок	16,081	-	-	16,081
Сооружения	1,042,609	-	-	1,042,609
Машины и оборудование	9,344	-	-	9,344
Многолетние насаждения	129	-	-	129
Итого	2,366,346	-	-	2,366,346

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сумма начисленной амортизации			
Здания	614,994	564,073	513,152
Сооружения	798,107	862,789	838,511

Машины и оборудование	9,158	8,913	8,667
Многолетние насаждения	55	50	46
Сумма списанной амортизации			
Здания, машины и оборудование	-	-	(5,937)
Итого	1,422,314	1,435,825	1,360,376

В 2021г Компания ввела в эксплуатацию основное средство «Система электрической сети 0,4 кВт, выделенной мощностью 4,56 МВт к Трансформаторной подстанции (строение 9)» общей стоимостью 168,706 тыс. руб. Кроме того, приняты к учету и введены в эксплуатацию основные средства «ИБП UPS-B» общей стоимостью 8,945 тыс. руб. и «АИИСКУЭ 4,56 (УМ-40М GSM/GPRS/USB 2RS485-8-IP20)» общей стоимостью 100 тыс. руб. В 2022г приняты к учету и введены в эксплуатацию основные средства «ИБП UPS-C» и «ИБП UPS-D» стоимостью 20,985 тыс. руб. В 2023г приняты к учету и введены в эксплуатацию основные средства «ИБП UPS-E» и «ИБП UPS-F» стоимостью 30,515 тыс. руб.

В результате внутреннего аудита, проведенного в 2025 году, по основным средствам «ИБП UPS-C», «ИБП UPS-D», «ИБП UPS-E» и «ИБП UPS-F» была пересмотрена амортизационная группа с 6 на 3, а также пересмотрен срок полезного использования по данным ОС.

В результате произошли следующие изменения:

Наименование показателя	2024		2023	
	Было	Стало	Было	Стало
Здания	564,073	564,073	513,152	513,152
Сооружения	851,098	862,789	839,036	838,511
Машины и оборудование	8,913	8,913	8,667	8,667
Многолетние насаждения	50	50	46	46
Итого	1,424,134	1,435,825	1,354,964	1,360,376

В бухгалтерскую отчетность были внесены следующие изменения.

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Статья Бухгалтерского баланса		2024		2023	
		Было	Стало	Было	Стало
Инвестиционная недвижимость	1160	942,212	930,521	1,011,382	1,005,970

В связи с тем, что согласно ФСБУ 6/2020, основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств данные по ОС за отражены в балансе по статье «Доходные вложения в материальные ценности».

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	78,858	3,370	3,370
Прочие внеоборотные активы	-	1,627	1,627
Итого	78,858	4,997	4,997

В 2025 году руководством принято решение о реализации Тепловентиляторов КЭВ-50Т20Е в связи с чем данные по оборудованию были отражены на счете 41 «Товары». В 2025 году было реализовано 7 штук. В результате, в бухгалтерском балансе по стр. 1210 «Товары» отражена сумма 1,485 тыс. руб.

Кроме того, в отчетном году закрыты услуги на сумму 3,330 тыс. руб., а сумма в 40 тыс. руб. по контрагенту Россети отражена в дебиторской задолженности.

Таким образом, прочие внеоборотные активы уменьшились на 4,997 тыс. руб.

В 2025г ООО «ФЕМИДА» заказало у ООО «Пожтехника» новую пожарную систему. Контрагенту перечислена сумма 78,858 тыс. руб. Оборудование в процессе монтажа.

Движение резервов по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности, включенной в состав прочих внеоборотных активов, представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Авансы за основные средства
Баланс на 31 декабря 2023 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	-

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025	2024
A Прибыль до налогообложения	57,010	41,839
1 Отложенный налоговый актив (ОНА)	5,423	-71,028
2 Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-10	-23
3 Отложенный налог за отчетный период	-5,433	-71,005
4 Текущий налог на прибыль	-7,155	-4,900
5 Расход / Доход по налогу за отчетный период	-12,588	66,105
6 Условный расход по налогу	-14,253	-8,368
A * 25% (2025) A*20%(2024)		
7 Постоянный налоговый доход/расход	1,665	
8 Чистая прибыль	44,422	107,944

Величина налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, составляет 1,448,453 тыс. руб.
Ставка по налогу на прибыль в 2023 году составляла 20%.
С 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль составит 25%.
В бухгалтерском учете на 31.12.2024 г. отражен эффект изменения ставки на общую сумму 74,473 тыс. руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	878	51,554	31,491
Авансы выданные	28,449	1,304	4,848
Прочие	4,488	2,604	543
Итого	33,815	55,462	36,882

В 2025 году пересмотрена амортизационная группа и срок полезного использования по ОС. В результате произошли следующие изменения:

Наименование показателя	2024		2023	
	Было	Стало	Было	Стало
Покупатели и заказчики	51,554	51,554	31,491	31,491
Авансы выданные	1,303	1,304	4,848	4,848
Прочие	417	2,604	231	543
Итого	53,274	55,462	36,570	36,882

В бухгалтерскую отчетность были внесены следующие изменения.

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Статья Бухгалтерского баланса		2024		2023	
		Было	Стало	Было	Стало
Дебиторская задолженность	1230	53,274	55,462	36,570	36,882

В бухгалтерском балансе по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» отражен НДС с авансов в размере 6,356 тыс. руб., выплаченных поставщикам, в частности АО «Мосэнергосбыт» и ООО «Пожтехника».

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

**Авансы
выданные**

Баланс на 31 декабря 2023 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках, руб.	8,309	226	744
Текущие счета в банках, долл.	-	-	-
Касса	1	1	1
Итого	8,310	227	745

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками Компании по состоянию на 31 декабря 2024 являлись: Абурит Энтерпрайзес Лимитед (Кипр) и Карету Инвестменс Лимитед (Кипр)

Размер доли Абурит Энтерпрайзес Лимитед в уставном капитале ООО «ФЕМИДА» составлял 0,00049% номинальной стоимостью 10 000 рублей.

Размер доли компании КАРЕТУ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД в уставном капитале ООО «ФЕМИДА» составлял 99,99951% номинальной стоимостью 2 039 043 908 рублей.

В 2025 году 20 августа был заключен договор купли-продажи долей в уставных капиталах, согласно которому, Абурит Энтерпрайзес Лимитед и КАРЕТУ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД передали свои доли АО «АККОРД» ОГРН 1247700524070, ИНН 9703186637.

Размер Уставного капитала на 31.12.2025 года составляет 2 039 054 тыс. рублей. Единственный учредитель АО «АККОРД».

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2023 году Компания полностью выплатила займ и проценты по договору займа № 1/18-PF от 14.12.2018г.с ООО «Пионер Дата Центр».

ООО «ФЕМИДА» больше заемные средства не привлекало.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность			
Задолженность по передаче неотделимых улучшений	128,000	95,000	95,000
Поставщики и подрядчики	261	792	602
Авансы полученные	3,764	-	-
Задолженность по налогам и сборам	2,952	3,220	3,563
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3,118	7,175	7,476
Расчеты по со социальному страхованию	162	-	-
Прочая	5,354	-	-
Итого	143,611	106,187	106,641

В 2025 году пересмотрена амортизационная группа и срок полезного использования по ОС В результате произошли следующие изменения:

Наименование показателя	2024		2023	
	Было	Стало	Было	Стало
Покупатели и заказчики	95,000	95,000	95,000	95,000
Авансы полученные	792	792	602	602

Задолженность по налогам и сборам	12,587	10,395	13,333	11,039
Итого	108,379	106,187	108,935	106,641

В бухгалтерскую отчетность были внесены следующие изменения.

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Статья Бухгалтерского баланса		2024		2023	
		Было	Стало	Было	Стало
Кредиторская задолженность	1520	108,379	106,187	108,935	106,641

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена задолженностью перед ООО «ДатаСпейс Партнерс» по передаче неотделимых улучшений на суммы 760,000 тыс. руб., 855,000 тыс. руб. и 950,000 тыс. руб. соответственно.

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Выручка		
Сдача помещений и земельных участков в аренду и субаренду	388,803	346,606
Итого	388,803	346,606

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Расходы по обычным видам деятельности		
Амортизация	75,449	75,449
Расходы по аренде	-	-
Налоги и сборы	20,447	21,517
Коммунальные расходы	235,739	194,143
Затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	9,044	9,858
Прочие затраты	3,453	3,761
Итого	344,132	304,728

В 2025 году пересмотрена амортизационная группа и срок полезного использования по ОС. В результате произошли следующие изменения:

Наименование показателя	2024	
	Было	Стало
Амортизация	69,169	75,449
Налоги и сборы	22,790	21,517
Коммунальные расходы	194,143	194,143
Затраты на оплату труда	9,858	9,858
Прочие затраты	3,761	3,761
Итого	299,721	304,728

В бухгалтерскую отчетность были внесены следующие изменения.

Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Статья Бухгалтерского баланса		2024	
		Было	Стало
Прибыль (убыток) от продаж	2200	46,885	41,878

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Прочие доходы		
Оценочные обязательства	248	-
Реализация ОС	8,537	
Прочие	17,095	-
Итого	25,880	-

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Прочие расходы		
Курсовые разницы	-	-
Списание ОС	-	-
Реализация ОС	10,143	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Услуги банков	37	39
Прочие	3,361	-
Итого	13,578	39

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной ООО «ФЕМИДА» является компания ООО «ДатаСпейс Партнерс», Генеральный директор ООО «ФЕМИДА» является сотрудником ООО «ДатаСпейс Партнерс». Должность главного бухгалтера в обеих компаниях занимает один человек. Принятие решений в ООО «ФЕМИДА» во многом зависит от деятельности ООО «ДатаСпейс Партнерс».

Общая сумма вознаграждения в виде оплаты труда, выплаченного управленческому персоналу Компании, включая Генерального директора, в 2025 году составила 2 716 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 334 тыс. руб., страховые взносы около 831 тыс. руб.

Плановые выплаты на оплату труда в 2026 году составляют оплата труда в сумме 2 910 тыс. руб., в том числе НДФЛ – 395 тыс. руб., страховые взносы около 890 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты отсутствуют.

Операции со связанными сторонами

15.1. Реализация товаров, работ и услуг с ООО «ДатаСпейс Партнерс» (с учетом НДС)

	2025	2024	(тыс. руб.) 2023
ООО «ДатаСпейс Партнерс»	466,564	415,927	393,042
Итого	466,564	415,927	393,042

15.2. Начисленные проценты по договорам займа

Информация о размере начисленных процентов отражена в разделе 9 Пояснений.

15.3. Денежные потоки с ООО «ДатаСпейс Партнерс» (с учетом НДС)

	2025	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	459,003	300,864	286,978
Итого	459,003	300,864	286,978

15.4. Денежные потоки с ООО «Пионер Дата Центр»

Платежи в пользу ООО «Пионер Дата Центр» в 2025, 2024 и 2023 годах

	2025	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности			
выплата процентов по долговым обязательствам	-	-	771
выплата займа	-	-	3,500
Итого	-	-	4,271

15.5. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2025 года	2024 года	2023 года
ООО «ДатаСпейс Партнерс»	Передача неотделимых улучшений	888,000	950,000	1,045,000
ООО «ДатаСпейс Партнерс»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
Итого		888,000	950,000	1,045,000

15.6. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2025 года	2024 года	2023 года
ООО «ДатаСпейс Партнерс»	Реализация товаров, работ, услуг	878	51,554	31,491
Итого		878	51,554	31,491

16. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обеспечения, выданные Компанией ранее, 11.12.2025 года были сняты.
По состоянию на 31 декабря 2025 года, обеспечительные обязательства отсутствуют.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

Санкции США и ЕС затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях неопределенности Компания отражает оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Судебные иски.

Нет.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Значимые события после отчетной даты отсутствуют.

20. РИСКИ

20.1. Рыночный риск

ВВП России в 2025 году вырос в реальном выражении на 1%, следует из оценки Росстата. Номинальный объем ВВП составил 213,5 трлн руб. Промышленное производство в 2025 году, по оценке Росстата, увеличилось на 1,3%. Помимо этого, Росстат представил уточненные оценки экономического роста за предыдущие годы: рост ВВП в 2024 году пересмотрен с 4,3% до 4,9%.

Доля расходов на конечное потребление в структуре ВВП по итогам 2025 года составила 71,0% (68,7% в 2024 году), в том числе доля расходов домохозяйств - 51,1% (49,7%), расходов госуправления - 19,4% (18,5%).

Доля в ВВП валового накопления снизилась в 2025 году до 26,4% с 26,9% в 2024 году, в том числе доля валового накопления основного капитала поднялась до 23,6% с 22,8%, а изменение запасов материальных оборотных средств снизилось до 2,8% против 4,1%.

Доля чистого экспорта (экспорт минус импорт) снизилась в 2025 году до 2,6% с 4,4% в 2024 году.

Росстат также опубликовал долю креативных экономик в ВВП - в 2025 году она выросла до 4,2% ВВП с 3,9% в 2024 году.

По данным Росстата, инфляция в России в 2025 году составила 5,59%, против 9,52 в 2024 году. Ужесточение денежно-кредитной политики Банка России в 2024 - 2025 году привело к снижению

ключевой ставки в течение 2025 года с 21% до 16%. В дальнейшем ожидается смягчение ДКП после образования устойчивой тенденции к снижению инфляции.

Основной рыночный риск, связанный с деятельностью Компании – риск дальнейшего колебания курсов иностранных валют, ослабление рубля, рост инфляции. Ухудшение инвестиционного климата в стране в целом.

20.2. Управление риском ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов и доступных заемных средств, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и обязательств. Компания разработала подробный процесс бюджетирования и прогнозирования потока денежных средств для выполнения своих платежных обязательств.

20.3. Санкции и международная обстановка

В связи с признанием Россией в феврале 2022 года независимости ДНР и ЛНР и проведением «специальной военной операции», США, странами Евросоюза и другими странами введен ряд санкций в отношении РФ.

Санкции включают в себя масштабные ограничения финансовой системы России (включая Центробанк и крупнейшие банки), деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, а также закрытие воздушного пространства и морских портов, персональные санкции против руководства России, крупнейших предпринимателей.

Под санкции США, Великобритании, ЕС, Канады, Южной Кореи и ряда других стран попали Сбербанк, Промсвязьбанк, ВТБ, Открытие, Совкомбанк, Новикомбанк, Газпромбанк, РСХБ, Альфа-банк, Московский кредитный банк. Под санкции также попали Банк России, Минфин и Фонд национального благосостояния (ФНБ) — физическим и юридическим лицам ряда стран нельзя оказывать финансовые услуги этим организациям.

Санкции против российского госдолга: США установили запрет на покупку на вторичном рынке государственных облигаций, выпущенные после 1 марта 2022 года.

В 2023 году уже 10 российских банков отключены от SWIFT.

ЕС запретил депозиты россиян и российских компаний более 100 тысяч евро, а также запретил оказывать гражданам и организациям России услуги по продаже ценных бумаг, номинированных в евро и выпущенных после 12 апреля 2022 года, а также проводить листинг акций любых российских госкомпаний (с долей государства свыше 50%) на европейских биржах.

Евросоюз с 2022 запретил продавать, поставлять, передавать или экспортировать банкноты евро в РФ. Ограничения касаются передачи банкнот любому физическому или юридическому лицу, организации или органу, в том числе правительству или Центральному банку, или для использования в России. Исключение — передача банкнот для личного использования физическим лицам, путешествующими в Россию.

Платежные системы Visa и MasterCard приостановили работу в России. Внутри России карты продолжают работать как обычно. Об аналогичном решении объявили платежные системы American Express, JCB.

В 2022 году США запретили экспорт, реэкспорт, продажу или поставку, прямо или косвенно, из США или лицом Соединённых Штатов, независимо от расположения, банкнот в долларах США правительству Российской Федерации или любому лицу, которое находится в России.

Россия из-за ограничительных мер лишилась доступа к \$300 млрд своих резервов.

Евросоюз закрыл для России воздушное пространство — как для государственных, так и для частных самолётов. Ввел ограничение на экспорт высоких технологий: полупроводников, компьютеров, телекоммуникаций, оборудования для обеспечения информационной безопасности, лазеров, датчиков и т.д.

Новые пакеты санкций ЕС в первую очередь направлены на компании и людей, которые связаны с военным и оборонным комплексом России, а также представителей судебной и местной власти.

В санкционные списки входят более 500 компаний и физлиц. Санкции США затронули структуры из ОАЭ, КНР, Германии, Кипра, Сербии, Ирландии, Эстонии, Финляндии, Вьетнама и Киргизии.

В 2024г Евросоюз также принял 14-й и 15-й пакет санкций в отношении России. Был расширен санкционный список физических и юридических лиц, в отношении которых применяются меры ограничительного характера (блокирующие санкции). Санкции затрагивают энергетические, финансовые и торговые секторы российской экономики, а также затрудняют обход уже введенных ранее ограничений. ЕС запрещает новые инвестиции, а также поставку товаров, технологий и услуг, требуемых для завершения уже строящихся СПГ-проектов в РФ. Запрещается

использовать инфраструктуру ЕС для перевозки российского СПГ в другие страны. Европейские компании, которые работают за пределами России, не смогут подключаться к СПФС — российскому аналогу SWIFT, который разработал Центробанк

В 2025 году Европейский союз последовательно расширял ограничительные меры, приняв сразу несколько пакетов санкций — с 16-го по 19-й, и обозначил контуры возможного 20-го. США в первой половине года поставили на паузу введение новых санкций против России, пытаясь выстроить диалог с Кремлем, и отошли от этого подхода лишь ближе к концу года, включив в санкционный список две крупнейшие российские нефтяные компании — «Лукойл» и «Роснефть»

В январе 2026 года стало известно, что Евросоюз окончательно отказывается от российского газа. Совет ЕС утвердил запрет импорта СПГ из России с начала 2027 года и трубопроводного газа — с 30 сентября 2027 года.

Санкционная политика зарубежных стран зависит от политических событий и решений глав и правительств государств. В 2025 году наблюдалось уменьшение активности санкционных регуляторов США, ЕС. Это было связано с принятием многочисленных антироссийских санкций с 2022 по 2024 годы, а также с точечным ужесточением санкций в финансовом и энергетическом секторе — наиболее важных секторах российской экономики. Можно предположить, что санкционная политика зарубежных стран в 2026 году будет направлена на принятие точечных ограничений не только в крупных секторах экономики, но и других отраслях российского бизнеса, оцененных зарубежными властями как особо значимых или стратегических. Смягчение санкционной политики ожидается только при наличии выгоды для зарубежных стран.

ООО «ФЕМИДА» провело анализ рисков влияния санкций и пришло к выводу о незначительном (не существенном) воздействии данных санкций на деятельность Общества:

- санкции финансового, энергетического, транспортного секторов, определенной продукции, а также экспортного контроля и финансирования плюс визовой политики не оказывают влияние по причине специфики деятельности Общества.
- повышение курса иностранной валюты к рублю не повлияет на деятельность Общества по причине незначительного привлечения иностранной валюты в денежные потоки Общества.
- повышение ключевой ставки ЦБ РФ не повлияет на деятельность Общества по причине незначительного привлечения заемных средств в денежные потоки Общества.

Генеральный директор ООО «ФЕМИДА»

Волобуев А.И.

Главный бухгалтер ООО «ФЕМИДА»

Валдаева А.С.

26.03.2026 года