

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Геруда» за 2025 год.

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геруда» за 2025 год, сформированной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество было зарегистрировано 17 июня 2003 года Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1037715047040

Общество зарегистрировано по адресу: 108813, Москва г, Московский г, Хабарова ул., домовладение № 15, строение 1

В 2021 году ООО «Геруда» (ОГРН 1037715047040) зарегистрировало обособленное подразделение:

Обособленное подразделение, находящееся по адресу: 143085, Московская обл., Одинцово г., Заречье рп., Каштановая ул., д. 14, стр. 1, зарегистрировано 01.02.2021 – уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе № 588760698 от 08.02.2011.

Учредители общества: единственным участником ООО «Геруда» является Компания «SFODRIAS LTD» владеющая 100% долей Уставного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 315 010 тыс. руб.

Генеральным директором является – Демидов Андрей Владимирович.

Основной вид деятельности Общества – Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха- ОКВЭД 35.30

Общество арендует теплоэнергетический комплекс (ТЭК), расположенный по адресу: г. Москва, г. Московский, ул. Хабарова, домовладение 15, стр. 1. и теплоэнергетический комплекс (ТЭК), расположенный по адресу: Московская область, Одинцовский район, р. п. Заречье для обеспечения теплом объектов жилого, производственного и социального назначения.

Бухгалтерский учет, формирование бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет аутсорсинговая компания - Общество с ограниченной ответственностью "ЭКСПОСТРОЙ КОМПЛЕКС" на основании договора №б/н от 23.07.2024г.

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила 26 человек на 31 декабря 2025 и 27 человек на 31.12.2024 гг. соответственно.

Состав исполнительного органа «Общества» на 31.12.2025 года представлен следующим образом:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Демидов Андрей Владимирович	Генеральный директор ООО «Геруда»

Общество осуществляет лицензируемых видов деятельности, имеет в своем распоряжении следующие лицензии:

-на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов № ВХ-01-0080778 от 11.05.2016, предоставлена бессрочно (Обществом эксплуатируются следующие объекты: Сеть газопотребления ООО «Геруда», зарегистрированная в Государственном реестре опасных производственных объектов 06.08.2015 № А01-14022-0001; Сеть газопотребления ООО «Геруда», зарегистрированная в Государственном реестре опасных производственных объектов 03.09.2021 № А01-14022-0002).

Аудитор организации (информация об аудиторе Общества):

Наименование: ООО фирма «КОНСУЛЬТАНТ-АУДИТ» ИНН 7704145630

Место нахождения: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 19, стр. 6

Почтовый адрес: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 19, стр. 6

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального стандарта

бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка активов производится по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства и нематериальные активы

Амортизация по основным средствам (за исключением земельных участков) и нематериальным активам начисляется линейным способом.

Организация устанавливает стоимостной лимит для определения незначительных активов:

- все группы основных средств, кроме объектов недвижимости (зданий, помещений) и земельных участков - не менее 100 000, 00 (сто тысяч рублей 00 копеек).

- здания, помещения, земельные участки и сооружения, на которые у Организации регистрируются права собственности – лимит не устанавливается, то есть равен нулю.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования – срок, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

В качестве объектов основных средств на балансе Общества отражены земельные участки, машины и оборудование (кроме офисного), сооружения, здания, офисное оборудование, прочие основные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из фактических затрат на их приобретение.

Активы, обязательства и операции в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным Банком России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Активы, обязательства и операции в иностранной валюте в 2025г. отсутствовали.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) по условиям договора не превышает 12 месяцев или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, не законченные строительством.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) по условиям договора не превышает 12 месяцев. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Дебиторская задолженность, связанная с незавершенным строительством, отражается в Бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единица учета МПЗ устанавливается по каждому объекту учета (номенклатурной позиции). Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство применяется способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

Финансовые вложения

Разница между оценкой финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не осуществляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Информация по Предоставленным займам, задолженность по которым отражена в строках 1240 «Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов» Бухгалтерского баланса:

Сумма задолженности на 31.12.2024 г. (стр. 1240) – 0 тыс. руб.

Сумма задолженности на 31.12.2025 г. (стр. 1240) – 0 тыс. руб.

- ✓ Договор процентного займа от 26.05.2022 года с ООО "ИГ Абсолют" на 40 000 тыс. руб. полностью погашен.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы, произведенные организацией в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся в дебет счетов учета затрат.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов будущих периодов с разделением на краткосрочные и долгосрочные расходы.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

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

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

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

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Порядок формирования резерва на отпуск

Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков.

Размер оценочного обязательства (резерва) рассчитывается по организации в целом путем определения процента отчислений в резерв, который применяется в течение всего года к фактически начисленной сумме расходов на оплату труда (без учета расходов на отпуск) за каждый месяц. Процент исчисляется исходя из соотношения расходов на оплату отпусков и общих расходов на оплату труда за предыдущий год.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Общество считает сомнительной дебиторскую задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

По итогам отчетного периода было произведено начисление резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, срок погашения которой истек в сумме 156, 5 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением деятельности, признаваемой Обществом обычной, в частности связанной с получением доходов от продажи продукции и товаров, поступлениями, связанными с выполнением работ, оказанием услуг; доходы, связанные с получением арендной платы за предоставление во временное пользование активов Общества; вознаграждением застройщика.

К расходам по обычным видам деятельности, в частности, относятся:

- расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов Общества;
- возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений;
- управленческие и коммерческие расходы;

Управленческие расходы

Управленческие расходы списываются ежемесячно в полной сумме на счета учета финансовых результатов

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Кредиты и займы полученные

Кредиторская задолженность по долгосрочному или краткосрочному займу (сумма основного долга) в учете и отчетности отражена исходя из суммы фактически полученных денежных средств по договору (п. 1 ст. 807 и п.3 ст. 812 ГК РФ).

Согласно требованиям Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в строках 1410 и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена задолженность по соответствующим договорам в сумме основного долга и процентов.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в

котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции), выполнения работ и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы

Прочие доходы отражаются сразу на счете 91.01 «Прочие доходы».

В состав прочих включаются доходы, связанные с реализацией объектов основных средств, резервы по сомнительным долгам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, от продажи прочих материалов, списание кредиторской задолженности.

Прочие расходы

Прочие расходы отражаются сразу на счете 91.02 «Прочие расходы».

В отчете о финансовых результатах (ОФР) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной деятельности, зачитываются.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. (с изменениями и дополнениями).

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Учет договоров аренды

Ведение бухгалтерского учета объектов аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

При определении срока аренды оценивается наличие достаточной уверенности в том, что договор не будет расторгнут (будет продлен), при этом учитываются все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у арендатора экономического стимула для продления или непродления договора аренды, включая любые ожидаемые изменения фактов и обстоятельств. В случае, если достаточной уверенности в непрекращении договора аренды (или продлении) нет, то есть нет уверенности, что договор аренды будет долгосрочным, то договор аренды в целях создания ППА не квалифицируется как долгосрочный, ППА не создается. Арендные платежи признаются в этом случае равномерно, с учетом направления использования предмета аренды.

Организация может не признавать договор аренды в качестве ППА, основываясь на требовании (принципе) рациональности, то есть, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

3. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты организации

Основные показатели деятельности Общества

В течение 2025 года Общество получило выручку от реализации товаров, работ, услуг в сумме 595 072 тыс. руб., за 2024 г. выручка составила 542 289 тыс. руб.

В течение 2025 года наблюдается увеличение совокупных доходов (на 9,73 %) в год к 2024 году.

Себестоимость продаж за январь-декабрь 2025 г. составила 543 238 тыс. руб., за январь-декабрь 2024 г. соответственно 485 407 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом были произведены прочие расходы в сумме 7 732 тыс. руб., в том числе:

- проценты к уплате 2 400 тыс. руб.
- прочие расходы 5 332 тыс. руб.

Прочие доходы в сумме 5 811 тыс. руб., в том числе:

- проценты к получению 3 629 тыс. руб.,
- прочие доходы 2 182 тыс. руб.

Основные показатели деятельности Общества за 2025г. и за 2024 г. представлены в Таблице №1.

Таблица №1

наименование показателя		За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Выручка	2110	595 072	542 289
Себестоимость продаж	2120	(533 238)	(485 407)
Валовая прибыль (убыток)	2100	56 882	56 882
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(54 326)	(38 434)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 508	18 448
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	3 629	11 657
Проценты к уплате	2330	(2 400)	(210)
Прочие доходы	2340	2 182	7 656
Прочие расходы	2350	(5 332)	(6 680)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 587	30 871
Налог на прибыль	2410	(1 273)	6 039
в т.ч.	2421		
текущий налог на прибыль	2411	(816)	(3 473)
отложенный налог на прибыль	2412	(457)	9 512
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 314	36 910

Прочие доходы и расходы за 2024г. в отчете о финансовых результатах отражены ретроспективно, то есть однородные статьи доходов и расходов были указаны свернуто.

По результатам деятельности Общества за 2025 год прибыль до налогообложения составила 5 587 тысяч рублей.

Чистая прибыль за 2025 год составила 4 314 тысяч рублей.

Правовые риски

Налоговые риски связаны со сложностью и неоднозначностью возможных трактовок отдельных положений налогового законодательства РФ, что может привести к увеличению налоговых платежей. Данные риски минимизируются путем тщательного анализа и мониторинга всех изменений законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение, в котором находится Общество, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

4. Динамика показателей отчетности

Данные вступительных остатков по состоянию на 1 января 2025 года соответствуют данным на конец предыдущего отчетного периода по всем строкам баланса.

5. Информация о связанных сторонах

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами по отношению к Обществу.

В соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. N 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках», и пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются «юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами приводятся по существенным операциям и раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон:

- участник Общества;
- принадлежат к одной группе лиц (контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) же физическим лицом;
- другие связанные стороны.

2025 год	Участник Общества	Принадлежат к одной группе лиц	Другие связанные стороны
Член совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа			3 144
Продажа товаров, работ, услуг (выручка с НДС)		21 862	
Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)		7 019	

тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам в течение периодов, отраженных в настоящей отчетности, по расчетам со связанными сторонами не формировались. Общество не осуществляло списание дебиторской задолженности и иных долгов связанных сторон.

Условия расчетов по операциям со связанными сторонами подтверждаются договорными отношениями, которые одобряются соответствующими органами управления Общества.

6. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Основные средства

Движения основных средств в течение отчетного периода у Общества:

Объекты основных средств	Балансовая стоимость на 01.01.2025	Движение основных средств		Балансовая стоимость на 31.12.2025
		поступило	выбыло	
Быстровозводимое модульное здание	1 131 751,82			171 307,35
Коммутатор Cisco Catalyst 9200, Layer 3,56Gb/s	136 519,12			68 259,54
Коммутатор Cisco Catalyst 9200, Layer 3,56Gb/s	136 519,12			68 259,54
Контейнер 40 футов №5	152 777,72			141 666,56

Контейнер 40 футов №6	152 777,72			141 666,56
МФУ лазерное цветное Kyocera M8124cidn 1102P43NLO	190 945,14			127 296,78
Система наружного освещения	243 054,94			183 531,28
Система пожарной сигнализации, система оповещения и управления эвакуацией	106 097,65			87 095,05
Итого	2 250 443,22			989 082,66

Нематериальные активы

В составе внеоборотных активов Общества отсутствуют основные средства по состоянию на 01.01.2025 и 31.12.2025 гг. Движения нематериальных активов в течение отчетного периода у Общества не было.

Материально-производственные запасы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

Движения материально-производственных запасов в течение отчетного периода, их балансовая стоимость, приведены в табличной части пояснений.

Запасы отражаются по фактической себестоимости. Признаков обесценения запасов не выявлено.

Общество в 2025 году не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, Общество на конец периода не имеет.

При отпуске запасов в производство применяется способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

Кредиты и займы

Затрат по займам и кредитам задолженность по которым отражается в строках 1410 и 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. составляет – 80 610 тыс. руб.

Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2025г. учитывается следующая информация:

- в составе арендованных основных средств – арендованные производственные нежилые помещения, оборудование, используемые для производства и обеспечения теплом и горячего водоснабжения объектов жилого, производственного и социального назначения на сумму 2 002 490 тыс. руб.;

- в составе арендованных МПЗ – оргтехника на сумму 460 тыс.руб.

- малоценные НМА:

- Лицензия на программный продукт «Астрал-Отчетность» на сумму – 2 тыс.руб.

- ПО для ЭВМ Vamsoft - Open Relay Filter (ORF) Fusion на сумму – 27 тыс. руб.

- Kaspersky Стартовый Certified media Pack Russian Edition на сумму – 1 тыс.руб.
- Дистрибутив СКЗИ КриптоПро CSP версии 5.0 R2 (исполнения - Base) на DVD на сумму – 2 тыс.руб.
- Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПро CSP версия 5.0 на 1 раб.месте на сумму – 10,5 тыс.руб.
- Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПро CSP версия 5.0 на одном раб.месте №4332 на сумму – 3 тыс.руб.

Отложенные налоги

В соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 "Учет расходов по налогу на прибыль организаций", с 01.01.2020 учет отложенных налоговых активов и обязательств Общество ведет балансовым методом. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса:

Показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3	4	
Оценочные обязательства и резервы (резерв на оплату отпусков)	757,5 (3030*25%)	348 (1 393*25%)		1 106 (4 423*25%)
Основные средства	6,08 (24,3 *25%)		6,08 (24,3 *25%)	
Убытки прошлых лет	64 017,34 (256 069 *25%)	-	816 (3264*25%)	63 201 (252 805 *25%)
Резерв сомнительных долгов		39 (157*25%)		39 (157*25%)
Расходы будущих периодов	11 (44*25%)	5 (20*25%)	13 (53*25%)	3 (12*25%)

Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса:

Показатель	На 31.12.2024, тыс. руб.	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2025, тыс. руб. с учетом ставки 25%
1	2	3	4	
Основные средства			14,3 (57*25%)	14,3 (57*25%)

7. События после отчетной даты

За время, прошедшее после отчетной даты до момента формирования настоящего отчета, существенных событий не произошло.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

К моменту формирования настоящего отчета события в деятельности Общества, которые произошли до наступления отчетной даты, и в отношении вероятности возникновения и последствий которых существует неопределенность, отсутствуют.

9. Оценочные обязательства

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения	Оценочное обязательство по оплате отпусков
Величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе	на 31.12.2024 – 3 030 на 31.12.2025 – 4 423
Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде	3 030
Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде	-
Списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства	-

10. Движение денежных средств и денежных эквивалентов

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

Показатель	на 31.12.2024, тыс. руб.	на 31.12.2025, тыс. руб.
1	2	3
Расчетные счета, касса организации	66 132,00	52 750,00
Прочие специальные счета	0,00	0,00

Особенности отражения свернутых потоков (НДС) в отчете о движении денежных средств

Общество формирует отчет о движении денежных средств на основании утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011г. №11н положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) и учетной политики Общества. На основании п.6 ПБУ 21/2008, учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, денежные потоки отражаются в отчете **свернуто**, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

При расчете показателей в отчете о движении денежных средств суммы НДС показывается свернуто в строке 4129 «Прочие платежи»/ 4119 «Прочие поступления». В 2025 году в строку 4129 «Прочие платежи» включен НДС в сумме 2 560 тыс. руб.

Отражено по строке 4450 ОДДС – 66 132 тыс. руб. Расхождений с гр.2 нет

Отражено по строке 4500 ОДДС – 52 750 тыс. руб. Расхождений с гр.3 нет

11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010).

В 2025 году ошибок в бухгалтерском учете не выявлено.

12. Оценка соблюдения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мер, принимаемых в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Коронавирусная инфекция создавала неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности. 05.05.2023 Генеральный директор Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) Тедрос Аданом Гебрейесус объявил о завершении действовавшего с 2020 года режима чрезвычайной ситуации по COVID-19 в мире.

Руководство считает финансовое положение Общества стабильным. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет несущественным.

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2025 года и в дальнейшем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

13. Информация по операционным сегментам

Общество не формирует информацию по операционным сегментам.

14. События после отчетной даты

За время, прошедшее после отчетной даты до момента формирования настоящего отчета, иных существенных событий требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не произошло.

15. Информация по прекращаемой деятельности

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2021 год. COVID-19 не оказал негативное влияние на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года и в дальнейшем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор
12 марта 2026 года



Демидов А.В.