

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

Организация: ООО «ВДООХ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности Частная собственность
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО 35589897
ИНН 7703469374
по ОКФС 16
по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВДООХ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.	Основные положения учетной политики	4
3.1.1.	Учет нематериальных активов	4
3.1.2.	Учет финансовых вложений	4
3.1.3.	Учет денежных средств	5
3.1.4.	Учет аренды	5
3.1.5.	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	5
3.1.6.	Учет доходов	5
3.1.7.	Учет расходов	6
3.1.8.	Учет оценочных обязательств	6
3.1.9.	Учет налога на прибыль	6
3.1.10.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	7
3.2.	Изменения учетной политики	7
3.2.1.	Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели	7
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
4.1.	Нематериальные активы	7
4.2.	Аренда	9
4.3.	Финансовые вложения	9
4.3.1.	Краткосрочные финансовые вложения	9
4.4.	Дебиторская задолженность	9
4.5.	Денежные средства	10
4.6.	Сведения о капитале	10
4.7.	Кредиторская задолженность	10
4.8.	Выручка	11
4.9.	Себестоимость продаж	11
4.10.	Управленческие расходы	11
4.11.	Прочие доходы	12
4.12.	Прочие расходы	12
4.13.	Налог на прибыль	12
4.14.	Связанные стороны	12
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ВДООХ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ВДООХ» (далее – ООО «ВДООХ», Общество) образовано в 2019 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №1197746022924 от «21» января 2019 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «ВДООХ».

Учредителем Общества является с «01» февраля 2024 по настоящее время:
ООО «Русс Аутдор» - 100% уставного капитала Общества.

Юридический и фактический адрес: 119017, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Ордынка, 40, стр.4.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна, ИНН 507203757508.

Основным видом деятельности ООО «ВДООХ» является разработка компьютерного программного обеспечения.

Дополнительные виды деятельности: деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.
Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета поручено компании ООО «БЮРО» (ИНН 7704212981) на основании договора Б-27/23 от 01.08.2023г.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости нематериальных активов не устанавливается.

Сроки полезного использования определяются при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 14/2022, и составляют:

Таблица №1
Сроки полезного использования НМА по группам

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7	10
Прочие нематериальные активы	1	10

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов не производится. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

3.1.2. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, сформированной из суммы фактических затрат на приобретение. В первоначальную стоимость ценных бумаг несущественные суммы дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) не

включаются, а признаются в составе прочих расходов в периоде принятия к бухгалтерскому учету ценных бумаг.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

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

3.1.3. Учет денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

3.1.4. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

3.1.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

3.1.6. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает: выручку от реализации услуг, связанных с использованием программного обеспечения; выручку от реализации прочих услуг.

При оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности. Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при

соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли–продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

3.1.7. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.8. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников. Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3.1.9. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменения учетной политики

3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №2
Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Первоначальная стоимость	Итого	Исключительные права на товарные знаки	из них Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных
На 31 декабря 2023 года	2 244	64	2 180
<i>в том числе:</i>			
первоначальная стоимость	3 992	103	3 889
накопленные амортизация и обесценение	(1 748)	(39)	(1 709)
<i>Изменения за период</i>			
Поступило			
Списано			
<i>в том числе:</i>			
первоначальная стоимость			
накопленные амортизация и обесценение	(398)	(9)	(389)
Амортизация			
Обесценение			

На 31 декабря 2024 года	1 846	55	1 791
<i>в том числе:</i>			
первоначальная стоимость	3 992	103	3 889
накопленные амортизация и обесценение	(2 146)	(48)	(2 098)
<i>Изменения за период</i>			
Поступило			
Списано			
<i>в том числе:</i>			
первоначальная стоимость			
накопленные амортизация и обесценение	(398)	(9)	(389)
Амортизация			
Обесценение			
На 31 декабря 2025 года	1 448	47	1 401
<i>в том числе:</i>			
первоначальная стоимость	3 992	103	3 889
накопленные амортизация и обесценение	(2 544)	(57)	(2 487)

Таблица №3
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы (тыс. руб.)

Первоначальная стоимость	Итого	Исключительные права на товарные знаки	из них Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	Прочие нематериальные активы
На 31 декабря 2023 года	12			12
<i>в том числе:</i>				
накопленные затраты				12
накопленное обесценение				
<i>Изменения за период</i>				
Поступило затрат				
Обесценение				
Списано				
Принято к учету НМА				
На 31 декабря 2024 года	12			12
<i>в том числе:</i>				
накопленные затраты				12
накопленное обесценение				
<i>Изменения за период</i>				
Поступило затрат				
Обесценение				
Списано				

Принято к учету НМА

На 31 декабря 2025 года	12	12
<i>в том числе:</i>		
накопленные затраты		12
накопленное обесценение		

Общество произвело анализ признаков обесценения НМА. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения нематериальных активов.

4.2. Аренда

Общество арендует офисные помещения. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Общество считает, что при отсутствии договорных положений о негласном возобновлении законодательство Российской Федерации не делает договоры аренды возобновляемыми и любое последующее использование за пределами срока заключенного в письменной форме не возобновляемого договора учитывается как новая аренда.

4.3. Финансовые вложения

4.3.1 Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №4
Структура краткосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Краткосрочные финансовые вложения	1 200	1 200	1 200
<i>в том числе:</i>			
предоставленные займы	1 200	1 200	1 200

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №5
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
	краткосрочна я	краткосрочна я	краткосрочна я
Авансы, выданные за товары и услуги	22 565	22 605	22 648
Расчеты с покупателями и заказчиками	29 530	24 864	26 937
Прочая дебиторская задолженность	10 013	9 932	9 822

Резерв по
сомнительным
долгам

Итого по видам	62 108	57 401	59 407
Итого задолженности	62 108	57 401	59 407

В прочей дебиторской задолженности отражен беспроцентный заем в размере 9 712 тыс.руб.

4.5. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №6
Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках	83	33
<i>в том числе:</i>		
в российских рублях	83	33

Итого

Таблица №6.1
Денежные потоки с основным, дочерним и зависимыми обществами (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций	50	16
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 127	7 739
На оплату товаров, работ, услуг	(2 077)	(7 723)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От продажи объектов основных средств и иного имущества		
От возврата предоставленных займов		
и продажи долговых ценных бумаг		
На приобретение долговых ценных бумаг,		
предоставление займов другим лицам		
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств		
Погашение заемных средств		

4.6. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года
уставный капитал составлял 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года
уставный капитал составлял 10 тыс. руб.

4.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №7
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
	<u>краткосрочная</u>	<u>краткосрочная</u>	<u>краткосрочная</u>
авансы, полученные	848	991	423

расчеты с поставщиками	2 008	1 118	1 186
прочая кредиторская задолженность в том числе задолженность перед персоналом	529	475	5 989
задолженность по налогам и сборам	529	475	
Итого задолженности	3 385	2 584	7 598

4.8. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №8
Структура выручки (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Выручка от оказания услуг предоставления доступа к ПО	6 000	6 000
Прочая выручка	1	1
Итого	6 001	6 001

4.9. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №9
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж/услуг	73	245
Итого	73	245

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

4.10. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №10
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Амортизация	398	398
Расходы на персонал		1 184
Отчисления в социальные внебюджетные фонды		264
Административно-хозяйственные расходы	552	752
Специализированные услуги для нужд управления	260	200
Итого	1 210	2 798

4.11. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №11
Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к получению	81	81
Итого	81	81

4.12. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №12
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Налоги и сборы	7	8
Расходы на услуги кредитных организаций	46	52
Прочие		1
Итого	53	61

4.13. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №13
Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	4 746	2 978
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	1 886	595
Постоянные налоговые доход (расход)	2	2
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	1 188	596
текущий налог на прибыль	1 188	597
отложенный налог на прибыль,		1
<i>в том числе обусловленный:</i>		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		1
признанием (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
Налог на прибыль прошлых лет		

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.14. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №14
Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 100% уставного капитала Общества и оказывает значительное влияние на Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица №15

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	219	382
Другие связанные стороны	626	200
Итого	845	582

Таблица №16

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	2024 год
Основное хозяйственное общество	6 000	6 000
Итого	6 000	6 000

Таблица №17

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	39 014	34 314	
Итого		39 014	34 314	

Таблица №18

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	914	651	192
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	1 091	340	100
Итого		2 005	991	292

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками.

Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок связана главным образом с долгосрочными долговыми обязательствами Общества с плавающей процентной ставкой. Общество управляет риском изменения процентных ставок, формируя сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

В 2025 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества.

Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

_____ Грачёв И.В.