Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Компания БОРГЕС» за 2025 год (вид деятельности – полиграфическая деятельность).

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «Компания БОРГЕС»** (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: *115162, Москва г, Хавская ул, 18, корп. 2,пом XI ком 22*

Основные виды деятельности:

- 18.1 - Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области.

На 31.12.2025 Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 г. составила 35 человек (в 2024 году – 32человек).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Сейфулин Андрей Игоревич	Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.
ООО «Компания БОРГЕС» относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ). На основании этого Бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к ним.

Допущение непрерывности деятельности

При подготовке данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применялось допущение о непрерывности деятельности. Соответственно, данная годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена с учетом продолжения основной деятельности в обозримом будущем.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	На 31 декабря 2025 г., руб.	На 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Признание основных средств:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Не относились к основным средствам и отражались в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 тыс.руб.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 N 2018-ст. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Сооружения	10-40
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-25
Офисное оборудование	2-10
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

Финансовые вложения

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

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019.

Оценка при приобретении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до склада включаются в фактическую себестоимость запасов.

Оценка при списании:

- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Изменений способов оценки материально-производственных запасов не было.

- Организация не создает резерв под обсценение МПЗ.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февряля 2011. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

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.
Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:
Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств
При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль определяется на основе с декларации по налогу на прибыль.

Доходы

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товарно-материальных ценностей (работ, услуг), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товарно-материальных ценностей (работ, услуг), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товарно-материальных ценностей (работ, услуг).

При невозможности установить стоимость товарно-материальных ценностей (работ, услуг), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью товарно-материальных ценностей (работ, услуг), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товарно-материальных ценностей (работ, услуг), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичных товарно-материальных ценностей (работ, услуг).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Себестоиомсть материальных расходов;
- Расходы на работы (услуги) поставщиков (подрядчиков).

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы по выбытию ТМЦ;
- Расходы на услуги банков;
- Отчисления в оценочные резервы;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Штрафы, пени, неустойки к уплате;
- Прочие внереализационные расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- управленческие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов, раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой;
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатх с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов)

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения в учетной политике

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяется Обществом с 01.01.2025. Иные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие источники:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В ООО «Компания БОРГЕС» в 2025 году не было активов соответствующих критериям признания их в бухгалтерском учете в качетсве нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства не включают в себя объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. В отчетном периоде первоначальная стоимость объектов основных средств, в которой они приняты к учету, не изменялась.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Основные средства	2025	93 125	54 290	38 835	47 510	1 051	16 467	139 584	70 757	68 827
	2024	75 638	41 524	34 114	18 509	1 022	12 766	93 125	54 290	38 835
	2023	44 564	37 139	7 425	33 673	2 599	4 385	75 638	41 524	34 114

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	выбыло	остаточная стоимость
Прочие внеоборотные активы	2025 г	0	45 459	42 097	3362
	2024 г.	842	18 227	19 069	0
	2023 г.	209	7541	6907	842

Общество арендует офисное помещение, стоимость которого определить невозможно. Расходы по аренде приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Арендодатель	Объект аренды	Срок аренды	Арендная плата за 2025 г.	Арендная плата за 2024 г.
ООО «Компания Комекс»	Аренда нежилых помещений (офис)	до 31.12.2026	9 355	8 481
Итого			**9 355**	**8 481**

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы учета (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»). В соответствии с п. 11-13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2025 году Общество выдало сотрудникам займ сроком погашения на 30 месяцев под 13,5 процентов годовых. Данные о движении займов выданных приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Займы выданные	Период займа	На начало периода		Изменения за период		Проценты за период		На конец периода	
		Тело займа	Проценты	Выдано	Возвращено	Начислено	Получено	Тело займа	Проценты
Сотрудникам	2024 год	1174	-	-	133	167	167	1 041	-
Сотрудникам	2025 год	-	-	540	97	31	31	443	

6. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Товары для перепродажи	360	360	360
Материалы	953	14 889	26 074
Незавершенное производство	--	11 270	24 051
Итого до вычета резерва под снижение стоимости	1 313	26 519	50 485
Резерв под снижение стоимости	*0*	*0*	*0*
Итого	**1 313**	**26 519**	**50 485**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	82 430	56 847	44 022
Расчеты по налогам и сборам	916	1018	879
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 149	17 662	10 029
Расчеты с внебюджетными фондами	7	11	296
Прочая дебиторская задолженность	9 652	2 108	2550

Итого дебиторская задолженность	**100 154**	**77 646**	**57776**
Резерв по сомнительным долгам	*(650)*	*(16)*	*(16)*
Итого	**99 504**	**77 630**	**57760**

Данные о движении резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			списано	начисленно	
Резерв по сомнительным долгам	2025г.	16	16	650	650
	2024г.	16	0	0	16
	2023г.	216	200	0	16

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о денежных средствах и денежных эквивалентах, отраженных в Бухгалтерском балансе, представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 705	24 978	8511
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	408	470	440
Денежные средства на депозитных счетах в банках	5 000	3 000	----
Итого	**7 113**	**28 448**	**8 951**

Средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет.

9. КАПИТАЛ

Данные о составе и движении капитала представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	**10**	**33 329**	**33 339**
Чистая прибыль (убыток)	-	11804	
На 31 декабря 2024 г.	**10**	**45080**	**45090**
Чистая прибыль (убыток)	-	11751	
На 31 декабря 2025 г.	**10**	**42 944**	**42 954**
Чистая прибыль (убыток)		6394	

Информация об участниках Общества на 31.12.2025 приведена в таблице ниже:

№ п/п	Участник Общества Ф.И.О. – для физических лиц, наименование – для юридических лиц	Доля в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли / части доли (руб.)	Сведения об оплате доли / части доли (полностью / неполностью) Дата оплаты (перехода) доли / части доли	Основание приобретения (перехода) доли / части доли к Участнику, наличие / отсутствие обременения в отношении доли
1	2	5	6	7	8
1.	Сейфулин Андрей Игоревич	100 % уставного капитала Общества	10 000 (Десять тысяч) рублей	Доля оплачена полностью	Обременения отсутствуют

Общество в 2025 году выплатило дивиденды в размере 8 529 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах за 2025 год отражены по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Размер чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 составляет 42 954 тыс. руб., что больше его уставного капитала.

10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество в период 2023-2025 гг. не получало кредиты и займы.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	131 374	115 732	99 994
Расчеты по налогам и сборам	5 847	5 084	2 643
Расчеты с внебюджетными фондами	698	389	488
Расчеты с покупателями и заказчиками	110	3 036	2 458
Расчеты с прочими дебиторами	---	3 708	17 078
Итого	**138 029**	**127 948**	**122 661**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о составе и движении оценочных обязательств представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

	Предстоящие отпуска	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2023 г.	**728**	**728**	**--**	**728**
Признано	728	728	--	--
Использовано	(768)	(768)	--	--
На 31 декабря 2024 г.	**1 013**	**1 013**	**--**	**1 013**
Признано	1 013	1 013	--	--
Использовано	(728)	(728)	--	--
На 31 декабря 2025 г.	**1293**	**1 293**	**--**	**1 293**
Признано	1 293	1 293	--	--
Использовано	1 013	1 013	--	--

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данные о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	Период	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области	2025 г.	583 281	525 189	58 092
Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области	2024 г.	520 054	469 553	50 501
Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области	2023 г.	456 593	408 323	48 270

Себестоимость выполненных работ включает в себя следующие статьи затрат:
материальные расходы, расходы по оплате труда, страховые взносы производственных рабочих, амортизация оборудования, прочие расходы.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и социальные платежи	16 577	12 777	11957
Амортизация	1178	616	135

Аренда	9 355	8487	7 642
Юридические, информационные и консультационные расходы	1 116	1 020	956
Содержание вычислительной и множительной техники	1 833	1 581	1 470
Приобретение и обслуживание программ для ЭВМ	576	930	626
Содержание и ремонт автотранспорта	578	501	789
Содержание и ремонт офиса	77	558	1 590
Сертификация продукции	10	142	---
Услуги связи	677	590	654
Лицензии	--	---	40
Расходы по страхованию	494	311	228
Материальные расходы	817	716	289
Прочие расходы	753	469	611
Итого	**34 041**	**28 698**	**26 987**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Данные о составе прочих доходов представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Списание кредиторской задолженности	125	18	2122
Доходы от реализации имущества	246	1 199	72
Курсовая разница	324	109	151
Возмещение страхования	---	----	----
Проценты к получению	1 492	756	222
Перерасчет сумм накопленной амортизации	---	203	968
Факторинг	285 011	210 644	219 421
Прочие	----	----	----
Итого	**287 198**	**212 929**	**222 956**

Данные о составе прочих расходов представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расходы на услуги банка	377	219	199
Штрафы, пени, неустойки		---	790
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	650	--	---
Списание дебиторской задолженности	1 576	723	1 458
Курсовая разница	599	84	64
Факторинг	285 011	210 644	219 421
Комиссионное вознаграждение по факторингу	11 806	6760	4 306
Материальные расходы	1 013	1 521	4 091
Прочие	707	360	492
Стоимость реализованного имущества	358	616	72
Транспортный налог	40	36	35
Итого	**302 137**	**220 963**	**230 928**

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен анализ налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**9 112**	**13 769**
Отложенный налог на прибыль	25	379
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	**10 974**	**11 985**
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	**2278**	**2754**

Постоянное налоговое обязательство (актив), включая	441	(631)
-постоянные разницы отчетного периода (кроме налогового убытка)	441	(631)
Изменение отложенных активов (обязательств)	25	274
Текущий налог на прибыль	**2 744**	**2 397**

Расхождение отложенного налога на прибыль и суммы изменения отложенных активов на 105 тыс. связано с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 и пересчетом налогового актива по ставке 25%.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором Общества. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, раскрыты ниже:

тыс. руб.

	Сумма	
	2025 год	**2024 год**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**4 280**	**3 586**
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-

Лицом, ответственным за корпоративное управление является генеральный директор ООО «Компания БОРГЕС» Сейфулин А.И.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют условные активы и обязательства.

18. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПЛАТЕЖЕЙ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31 декабря 2025 в организации имеется банковская гарантия, выданная ПАО Сбербанк России (Гарант) под обеспечения договора поставки ООО «Компания Боргес» (Принципал) с ООО «Т2 Мобайл» (Бенифициар). Срок гарантии с 16 февраля 2024 по 24 января 2026, сумма обеспеченная Гарантом в пользу Бенифициара 24 000 000 руб. Комиссия банка за выдачу банковской гарантии – 1 641 600 руб.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

19.1. Механизм управления рисками.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

19.2 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности

Валютные риски

У Общества присутствуют валютные риски и оно подвержено большому риску падения курса национальной валюты.

Изменение курсов иностранных валют существенно повлияет на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Кредитные риски

Кредитный риск – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

На 31 декабря 2025 г. у Общества имеется дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 82 430 тыс.руб., задолженность связана с условиями договора - отсрочкой платежей.

В бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформирован резерв по сомнительной задолженности в сумме 650 тыс. рублей.

Кредитный риск в отношении денежных средств и денежных эквивалентов минимизирован за счет размещения денежных средств в банках с высоким кредитным рейтингом.

Риск ликвидности
Риск недостатка ликвидности отсутствует.

19.3 Прочие риски

Налогообложение
Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Страновые и региональные риски
Общество осуществляет основную деятельность в *ЦАО* федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2025 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски
Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление капиталом
Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 составляют 42 954 тыс. руб., что выше, чем уставный капитал Общества (10 тыс. руб.).

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или моги бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «Компания БОРГЕС» *Сейфулин А.И.*

26.03.2026