

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения Учетной политики,
ООО «POPE TEX»
за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	19
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
6.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
11.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	21
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
14.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	22
15.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
16.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	23
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	24
19.	АРЕНДА	25
20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	31

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025 год.**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения Учетной политики, являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ» (ООО «ROPE TEX»)** (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в виде электронного документа, подписанного электронной подписью Генеральным директором Общества и 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.

Согласно п.3 Статьи 15 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для целей составления отчетности и заполнения форм отчетности руководство Общества первым отчетным периодом считает период с даты её создания 22.11.2022 по 31.12.2023 и первой отчетной датой - 31.12.2023, далее по тексту «2023».

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

ООО «ROPE TEX» (ИНН 7714497310) зарегистрировано 22.11.2022 года, о чем была внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером ОГРН 1227700781571.

Юридический и фактический адрес Общества: РФ, 125040, г. Москва, Внутренний территориальный городской муниципальный округ Беговой, Ленинградский проспект, дом № 15, строение 1.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД – 62.01).

Общество осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- Деятельность по управлению компьютерным оборудованием
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

Согласно Решению № 40206 от 05.06.2023 года о предоставлении государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, Общество входит в реестр аккредитованных ИТ-компаний.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом в программе «1С КОРП» в соответствии с учетной политикой. Налоговые регистры формируются на базе бухгалтерского учета и в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества за 2025 год составила 60 человек, за 2024 год – 58 человек.

Единственным учредителем Общества является ООО «Родная Речь» -100%.

Уставный капитал общества – 10 000 (десять тысяч) рублей.

Конечной контролирующей стороной (бенефициаром) Общества является физическое лицо, гражданин РФ Коптев Сергей Иванович, владеющий контрольной долей материнской компании.

На основании Решения об учреждении Общества №1 от 16 ноября 2022 года Генеральным директором Общества с 2022 года является Тринич-Афанасьев Александр Андреевич.

Решением единственного участника Общества от 13 ноября 2025 года подтверждены полномочия Тринич-Афанасьева Александра Андреевича в качестве Генерального директора с 16 ноября 2025 года, на срок в соответствии с Уставом

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

Общества: Свидетельство об удостоверении решения единственного участника юридического лица от 13 ноября 2025 года.

Управление в Обществе осуществляется Общим собранием Участников и единоличным исполнительным органом лице Генерального директора.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2024 года № УП/2025.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизированным способом в программе «1С КОРП».

Налоговые регистры формируются на базе бухгалтерского учета и в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для поддержания операционной деятельности Общество заключило договор займа с ООО «Лайон Коммьюникейшнз» на общую сумму 250 000 тыс. руб. на рыночных условиях, со сроком погашения 31 декабря 2027г.

Руководство Общества считает, что это позволит продолжить операционную деятельность, своевременно платить по своим долгам и обязательствам, избежать кассового разрыва.

Руководство Общества постоянно анализирует ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

Тенденции развития Общества позволяет Руководству предположить, что в следующих отчетных периодах будет последующее улучшение финансовых показателей Общества.

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 Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств, НМА и ТМЦ проводится ежегодно по состоянию на 30 ноября отчетного года. Результаты проведенной инвентаризации утверждаются Генеральным директором до 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств (кроме дебиторской и кредиторской задолженности) проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025 год.**

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится 2 раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря каждого года. Результаты проведенной инвентаризации утверждаются Генеральным директором в течении 7 месяцев после каждой из дат.

Последняя инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 30 июня 2025 года.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год находятся в состоянии проверки и утверждения Генеральным директором.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 20 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Учет на забалансовых счетах Общества организован таким образом, что позволяет руководству вести количественный и суммовый учет таких

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

несущественных активов.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. Общество не производит ежегодную переоценку основных средств.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с месяца, следующего за датой их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя; предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется техническими специалистами самостоятельно, с учетом требований техники безопасности и других факторов

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Компьютеры и ноутбуки	2 - 3
Орг. техника и офисное оборудование	3 - 5
Производственный и хозяйственный инвентарь, мебель и прочее	5 - 7
Право пользования активом	В течение срока договора аренды

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные Обществом – по сумме фактических капитальных затрат на создание (с учетом описанного ниже принципа разделения работ на исследования и разработки);
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществу;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Общества – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Общество способно ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Общества.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Приобретенные программы ЭВМ	2-5
Созданные собственными силами ПО	2-5

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.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. 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.

Ликвидационная стоимость для объектов нематериальных активов принимается равной нулю, поскольку:

- не предусмотрена обязанность другого лица приобрести у Общества объект нематериального актива в конце его срока полезного использования;

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

- отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить ликвидационную стоимость как на дату перехода, так и в конце срока полезного использования объектов нематериальных активов

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).

Если возмещаемая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Независимо от того, выявлены ли какие-то признаки обесценения, Общество тестирует нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования или нематериальный актив, который еще не готов к использованию, на предмет обесценения ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой. Тест на обесценение может проводиться в любое время в течение годового периода, при условии, что он проводится каждый раз в одно и то же время. Разные нематериальные активы могут проверяться на обесценение в разное время. Однако если такой нематериальный актив первоначально признан в течение текущего годового периода, он должен быть проверен на обесценение до конца текущего годового отчетного периода

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся к уменьшению его первоначальной стоимости.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) равномерно, пропорционально количеству месяцев использования таких прав.

Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений. Сумма увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих (расходов)/доходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по себестоимости первых по времени приобретения запасов» (ФИФО).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025 год.**

Запасы, используемые для создания основных средств, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе строки «Основные средства».

Авансы по остальным запасам отражаются в составе строки «Дебиторская задолженность».

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

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

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- (а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги),
- (б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее,
- (в) оплата страховых взносов (в частности, ФСС) и суммы полученных возмещений от ФСС,
- (г) денежный поток по получению и погашению займов со связанными сторонами в тех случаях, когда они отличаются быстрыми оборотами, а также по осуществлению и возврату внутригрупповых финансовых вложений, что отражается в отчете свернуто в разрезе договоров в составе денежных потоков от финансовой и инвестиционной деятельности, соответственно.

Денежные потоки по премиям от объема рекламных кампаний отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг».

Денежные потоки по уплате арендных платежей отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций по строке «Прочие платежи».

Поступление процентов по предоставленным финансовым вложениям в виде займов отражается в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

Поступление процентов по депозитам отражается в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие поступления».

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, предоставленным другими организациями, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке «Выплата процентов по долговым обязательствам».

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- (б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,
- (в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта или модификации объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются по строке «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе денежных потоков от финансовых операций по строке «Прочие платежи».

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В частности, в случае возникновения внешних событий или изменений намерений руководства, которые способны привести к обесценению прав пользования активом, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости права пользования активом с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость прав пользования активом оказывается ниже его балансовой стоимости она уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость прав пользования активом увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в отношении права пользования активом не был бы отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды. Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением товаров, работ, услуг.

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 по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Доходы

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

Перечень основных доходов, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- 1: *Предоставление IT-услуг, услуг управления ИТ Инфраструктурой и Оборудованием, услуг предоставления Экспертизы и Технической поддержки;*
- 2: *Предоставление доступа к сети передачи данных, печати и обслуживание многофункциональных устройств, серверным мощностям, ТВ и аудио оборудованию;*
- 3: *Разработка интерактивных отчетов и мониторинг поисковой выдачи маркетплейсов с использованием программного обеспечения;*
- 4: *Услуги по предоставлению доступов/лицензий;*

Выручка от предоставления лицензионного программного обеспечения признается единовременно на дату его предоставления, если обслуживание лицензии в течение срока действия договора не предусмотрено или затраты на обслуживание не являются значительными и расторжение договора не предусматривает возврат вознаграждения. В случае если одно из данных условий не выполняется, выручка отражается в течение срока действия договора равномерно.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

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

Расходы

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Перечень основных расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- 1: Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды
- 2: Расходы на аренду помещения и прочие связанные с арендой офиса расходы
- 3: Амортизационные отчисления
- 4: Бухгалтерские, юридические услуги
- 5: Расходы на ПО
- 6: Прочие управленческие расходы

В составе себестоимости отражаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ (оказанием услуг) и не относящиеся в состав коммерческих либо управленческих расходов, в том числе:

- расходы по услугам третьих лиц;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам производственных подразделений Общества;
- расходы по аренде офиса в части, относящейся к производственным подразделениям Общества.

При существующей системе учета рабочего времени возможно с необходимой точностью определить занятость персонала в разрезе клиент/бренд, при этом в разрезе отдельных проектов точность определения занятости персонала не позволяет обеспечить отражение соответствующих прямых затрат (расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды) в себестоимости работ (услуг) по мере отражения факта реализации. Таким образом, расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, относящиеся к сотрудникам производственных подразделений Общества для целей бухгалтерского учета, отражаются в составе себестоимости услуг в том периоде, в котором были начислены.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Общества в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

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

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

Затраты по кредитам и займам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

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

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

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

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

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

Обязательства по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете создается оценочный резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
365 дней и меньше	Не создается
Более 365 дней	100%

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год.
- на оплату неиспользованных отпусков.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам и имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочные обязательства отражаются 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), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА, в том числе:
- платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период;
- прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов, не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА, погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала действия полученной лицензии, в течение срока действия лицензии;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется ответственными сотрудниками.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

По общему правилу затраты, произведенные организацией 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. Поэтому в случае соответствия каких-либо затрат условиям признания определенного актива (например, объекта основных средств, нематериального актива или запасов), они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива. В ином случае такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025 год.**

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, отраженных 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 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.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

Под условным доходом по налогу на прибыль понимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета и ставки по налогу на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Изменения в учетной политике

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Стандарт внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, но не изменил презентацию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование её результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов, отраженных по строке 1110 бухгалтерского баланса приведены в таблице ниже:

тыс. руб.												
Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило, перво-начальная стоимость	Переведено в состав нематериаль-ных активов	Выбыло/реализовано объектов		Начислено амортизации	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
ПО, созданное своими силами	2025	22 595	(3 814)	18 781	18 106	-	(9 256)	(841)	(7 767)	30 604	(11 581)	19 023
	2024	7 894	(510)	7 384	14 701	-	-	-	(3 304)	22 595	(3 814)	18 781
ПО, приобретенное у сторонних организаций	2025	156	(8)	148	-	-	-	-	(31)	156	(39)	117
	2024	-	-	-	156	-	-	-	(8)	156	(8)	148
Итого нематериальные активы	2025	22 751	(3 822)	18 929	18 106	-	(9 256)	(841)	(7 798)	30 760	(11 620)	19 140
	2024	7 894	(510)	7 384	14 857	-	-	-	(3 312)	22 751	(3 822)	18 929
Незавершенные капитальные вложения в НМА	2025	8 914	x	8 914	43 495	(18 106)	(48)	x	x	34 255	x	34 255
	2024	1 191	x	1 191	22 917	(14 857)	(337)	x	x	8 914	x	8 914
ИТОГО	2025	31 665	(3 822)	27 843	61 601	(18 106)	(9 304)	(841)	(7 798)	65 015	(11 620)	53 395
	2024	9 085	(510)	8 575	37 774	(14 857)	(337)	-	(3 312)	31 665	(3 822)	27 843

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Программное обеспечение SERPent Marketplace	21 162	16 190
Система RE:Plan	2 129	2 129
Программное обеспечение "HR Analytics"	1 294	-
Программное обеспечение «МедиаИнфо»	1 290	1 290
Программное обеспечение «Платформа Архимед»	1 138	1 138
Программное обеспечение SERPent	824	824
Веб-платформа "FOCUS"	525	-
Программное обеспечение "DOT"	510	510
Веб-приложение "Open question tool"	399	-
Приложение "ReChat"	388	388
Сервис "AI API"	237	-
Приложение «Минуткин»	176	-
Flask- приложение "Proverkin"	154	-
Сервис "Emailer API"	139	-
Приложение "Visual recognition"	126	126
Веб-приложение "RE:Vision"	113	-
ИТОГО	30 604	22 595

Информация в отношении незавершенных капитальных вложений приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Планируемый срок завершения	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Незавершенные кап. вложения в создание и модернизацию - всего			
Приложение «Минуткин»	15.01.2025	-	136
Программное обеспечение "Prometheus"	30.04.2025	-	8 778
Программа "Lion+"	30.06.2026	9 615	-
Программное обеспечение "ОВА"	30.06.2026	7 274	-
Программное обеспечение "VideoInfo"	28.02.2026	4 699	-
Программное обеспечение SERPent Marketplace модернизация	31.12.2026	4 507	-
Сервис "Telegram Data Lake"	31.03.2026	3 356	-
Приложение Rehub	30.06.2026	1 901	-
Программный продукт "ООН Optimizer"	30.06.2026	1 624	-
Веб-платформа "FOCUS" модернизация	31.01.2026	926	-
Приложение "ReChat" модернизация	30.06.2026	279	-
Приложение Synth	30.06.2026	74	-
ИТОГО		34 255	8 914

Неамортизируемых нематериальных активов в Обществе нет.

Нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в Обществе нет.

Обесценения нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не выявлено.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	58 224	19 524	25 267
Право пользования арендованным объектом	12 079	19 800	11 770
ИТОГО	70 303	39 324	37 037

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства – всего, в том числе:	2025	82 668	(43 344)	39 324	50 261	(19 151)	(19 097)	18 966	113 832	(43 529)	70 303
	2024	65 932	(28 895)	37 037	27 038	(24 315)	(10 302)	9 866	82 668	(43 344)	39 324
Компьютерное оборудование	2025	41 915	(25 499)	16 416	51 270	(12 159)	(18 836)	18 705	74 349	(18 953)	55 396
	2024	43 426	(19 315)	24 111	8 791	(16 050)	(10 302)	9 866	41 915	(25 499)	16 416
Офисное оборудование	2025	3 595	(487)	3 108	252	(532)	(261)	261	3 586	(758)	2 828
	2024	1 259	(102)	1 157	2 336	(385)	-	-	3 595	(487)	3 108
Право пользования активом	2025	37 158	(17 358)	19 800	(1 261)	(6 460)	-	-	35 897	(23 818)	12 079
	2024	21 247	(9 478)	11 769	15 911	(7 880)	-	-	37 158	(17 358)	19 800

В течение года выбытие основных средств происходило по причине физического и морального износа, а также в связи с продажей объектов основных средств.

По состоянию на 31.12.2025 года основные средства балансовой стоимостью 42 650 тыс. руб. переданы в пользование по договорам комплексного оказания услуг с ООО «Лайон Коммьюникейшнз», с ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз», с ООО «ROPE Медиа» на период использования аппаратных средств, который оканчивается датой изъятия или сдачи устройства, либо датой завершения срока эксплуатации.

По состоянию на 31.12.2024 года основные средства балансовой стоимостью 13 696 тыс. руб. переданы в пользование по договорам комплексного оказания услуг с ООО «Лайон Коммьюникейшнз», с ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз», с ООО «ROPE Медиа» на период использования аппаратных средств, который оканчивается датой изъятия или сдачи устройства, либо датой завершения срока эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2025, а также в течение 2025 года, признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в создание (приобретение) основных средств не наблюдалось.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Решением единственного участника Общества 28 января 2025г было принято решение об участии в учреждении ООО «Технологии для рекламы» совместно с ООО «ОККАМ ГРУПП».

Определена доля участия Общества в размере 50% уставного капитала в сумме 50 тыс. рублей, которая была внесена 05 августа 2025года.

ООО «Технологии для рекламы» было зарегистрировано в ЕГРЮЛ 05 августа 2025 года.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Долгосрочная дебиторская задолженность	12 238	-	-
Итого	12 238	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	37 101	34 363	35 520
Авансы, выданные поставщикам	1 141	1 179	876
Расчеты по налогам и сборам	-	429	-
Прочая дебиторская задолженность	949	356	958
Итого	39 191	36 327	37 354

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствует.

Дебиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная, отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4 003	315	1 051
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	4 003	315	1 051
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	4 003	315	1 051

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже АА(RU) (АКРА).

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2025г. и 31 декабря 2024г. отсутствуют.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы на приобретение исключительных и неисключительных прав и лицензий (менее 12 месяцев), не являющиеся объектами НМА	1 185	516	333
Краткосрочные права (менее 12 месяцев)	358	6 915	-
Прочие	403	3 344	27
ИТОГО	1 946	10 775	360

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составил 10 тыс. руб. и был полностью оплачен.

Структура акционеров на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

Номинальный держатель	тыс.руб.	
	% владения	
	2025 год	2024 год
ООО «Родная Речь»	100	100
Итого	100	100

Материнской компанией группы («Основным хозяйственным обществом»), в которую входит Общество, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов является ООО «Родная Речь».

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

В 2025 и 2024 годах участники Общества не принимали решения по распределению прибыли 2024 и 2025 годов, и, соответственно, выплаты не производились.

11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Наименование заемщика	На 31 декабря		Срок действия		Процентная ставка	Валюта	Стоимость обеспечения
	2025 г.	2024 г.	от	до			
ООО «Лайон Коммьюникейшнз»	10 000	20 000	14.12.2022	31.12.2027	9%	RUB	-
	15 000	15 000	31.01.2024	31.12.2027	17%	RUB	-
	6 800	6 800	26.12.2024	31.12.2027	22%	RUB	-
	20 000	-	15.01.2025	31.12.2027	22%	RUB	-
	10 000	-	02.09.2025	31.12.2027	19%	RUB	-
	15 000	-	28.10.2025	31.12.2027	17,5%	RUB	-
	15 000	-	26.12.2025	31.12.2027	17%	RUB	-
Итого	91 800	41 800	х	х	х	х	х
в том числе долгосрочные займы	91 800	41 800	х	х	х	х	х

Договором займа №5 от 14.12.2022г. с ООО «Лайон Коммьюникейшнз» согласован лимит предоставляемого займа в размере 250 000 тыс. рублей.

Информация о составе и движении займов и кредитов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Начисленные процентов и доп. расходов	Погашено		Переведено в долгосрочные		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
						Основная сумма обязательства	Проценты и доп. Расходы	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы		
Долгосрочные – всего	2025	41 800	520	60 000	10 579	(10 000)	(3 680)	-	-	91 800	7 419
	2024	-	-	6 800	388	-	-	35 000	132	41 800	520
В том числе: Прочие займы	2025	41 800	520	60 000	10 579	(10 000)	(3 680)	-	-	91 800	7 419
	2024	-	-	6 800	388	-	-	35 000	132	41 800	520
Краткосрочные – всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	42 000	487	15 000	5 139	(22 000)	(5 494)	(35 000)	(132)	-	-
В том числе: Прочие займы	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	42 000	487	15 000	5 139	(22 000)	(5 494)	(35 000)	(132)	-	-
Итого	2025	41 800	520	60 000	10 579	(10 000)	(3 680)	-	-	91 800	7 419
	2024	42 000	487	21 800	5 527	(22 000)	(5 494)	-	-	41 800	520

Согласно условиям Дополнительного соглашения №1 от 31.07.2023г. к Договору займа №5 от 14.12.2022г с ООО «Лайон Коммьюникейшнз» процентная ставка за пользование займом в отношении траншей, выданных определяется по следующей формуле: ключевая ставка ЦБ РФ на дату предоставления транша +1 процентный пункт.

В 2024 году было подписано Дополнительное соглашение №3 от 20.12.2024г. к Договору займа №5 от 14.12.2022г. о продлении возврата суммы займа и причитающихся процентов в срок до 31.12.2027г. включительно.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	5 069	16 793	4 201
Расчеты по налогам и сборам	16 195	11 496	12 706
ИТОГО	21 264	28 289	16 907

Кредиторская задолженность, учтенная ранее как долгосрочная, отсутствует.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Признано	Использовано	
Резерв на оплату отпусков	2025	714	12 834	(12 310)	1 238
	2024	630	10 897	(10 813)	714
Резерв на оплату отпусков в части социальных страховых взносов	2025	121	98	(8)	211
	2024	111	28	(18)	121
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	2025	13 454	10 887	(13 454)	10 887
	2024	4 634	13 454	(4 634)	13 454
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года в части социальных страховых взносов	2025	2 202	1 760	(2 202)	1 760
	2024	773	2 202	(773)	2 202
ИТОГО	2025	16 491	25 579	(27 974)	14 096
	2024	6 148	26 581	(16 238)	16 491

тыс. руб.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде (Договор субаренды нежилых (офисных) помещений с ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз»	8 229	5 705	15 773	4 810	4 767	7 185
ИТОГО	8 229	5 705	15 773	4 810	4 767	7 185

тыс.руб.

Информация о структуре доходов будущих периодов в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Доходы по лицензионным договорам	5 509	8 447	5 953	4 862	-	-
ИТОГО	5 509	8 447	5 953	4 862	-	-

тыс.руб.

Долгосрочная часть доходов будущих периодов отражена в прочих долгосрочных обязательствах.

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в таблице:

Виды выручки	За 2025 год	За 2024 год
Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность	93 335	75 760
Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов	70 253	64 291
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	36 365	38 340
Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая	47 133	44 102
Предоставление/поддержка лицензий на ПО	33 119	2 827
Деятельность по управлению компьютерным оборудованием	26 724	24 866
Передача прав на ПО	10 198	-
Итого	317 127	250 186

тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

Состав затрат на производство и реализацию приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	143 025	138 313
Расходы на социальные страховые взносы	23 565	22 345
Амортизационные отчисления	20 752	19 712
Расходы на ПО, перевыставляемые	11 113	9 648
Расходы, связанные с арендной платой офиса	10 587	10 375
Передача прав на ПО	9 256	-
Прочие расходы	772	567
Итого расходы по обычным видам деятельности	219 070	200 960

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Членские взносы	250	90
Прочие расходы	38	-
Итого	288	90

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Бухгалтерские, административные услуги	24 740	22 219
Расходы на оплату труда	10 396	9 615
Расходы на ПО	5 248	2 262
Расходы на услуги связи	4 941	4 324
Расходы прочие на персонал	3 505	3 652
Расходы на социальные страховые взносы	1 835	1 623
Материалы	1 510	1 313
Расходы за пользование товарными знаками	1 000	1 000
Расходы на аудит и услуги сторонних организаций	1 000	600
Расходы, связанные с арендной платой офиса	777	726
Амортизационные отчисления	629	344
Расходы на страхование	416	348
Прочие	853	1 533
Итого	56 850	49 559

Общество осуществляет платежи за пользование товарными знаками «Группа компаний Родная Речь» на условиях простой неисключительной лицензии согласно Сублицензионного соглашения, заключенного с ООО «Родная Речь».

Соглашение заключено на срок действия исключительных прав на товарные знаки с учетом возможного его продления.

Стоимость использования:

- в 2025 году лицензионное вознаграждение на использование Товарных знаков составило сумму в размере 1 000 тыс. рублей.
- в 2024 году лицензионное вознаграждение на использование Товарных знаков составило сумму в размере 1 000 тыс. рублей.

16. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты к уплате	-	(13 795)	-	(7 567)
в том числе:				
Проценты по займу	-	(10 578)	-	(5 528)
Процентные расходы по обязательству по аренде	-	(3 217)	-	(2 039)
ИТОГО	-	(13 795)	-	(7 567)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы) прошлых лет	-	-	-	(1 123)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	113	-	286	-
Прочие	267	-	14	(650)
Итого	380	-	300	(1 773)

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль.

тыс. руб.

	За 2025г.	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	27 504	(9 463)
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(6 876)	1 893
Постоянные разницы отчетного периода:	270	1 393
Расходы прошлых лет	(169)	1 160
Прочие	439	233
Временные разницы отчетного периода:	398	21 737
Основные средства	2 430	10 784
Активы права пользования	7 720	(8 030)
Обязательства по аренде	(9 937)	13 652
Проценты по обязательствам	3 512	(5 222)
НМА	(52)	60
Кредиторская задолженность	(100)	50
Резервы на оплату отпусков и бонусов сотрудникам	(2 395)	10 343
Перерасход отпусков	(112)	(11)
Внеоборотные активы	(654)	138
Расходы будущих периодов	(14)	(27)
Налогооблагаемая прибыль	28 172	13 666
Учет убытка 2022г	(7 997)	(6 833)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	20 175	6 833
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль	(5 044)	(1 367)
Отложенный налог на прибыль	(1 899)	2 980
Итого налог на прибыль	(6 943)	1 613
Эффект от изменения ставки под 25%	-	1 024

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г.
Сумма отложенного налогового актива	3 342	6 876
Сумма отложенного налогового обязательства	-	1 759

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Справочно: В 2025 году произведено восстановление отложенного налогового актива в сумме 7 997 тыс. руб. в связи с учетом налогового убытка 2022г. для расчета налога на прибыль в сумме, не превышающей 50% налоговой базы за 2025 год.

В 2024 году произведено восстановление отложенного налогового актива в сумме 6 833 тыс. руб. в связи с учетом налогового убытка 2022г. для расчета налога на прибыль в сумме, не превышающей 50% налоговой базы за 2024г.

Отложенный налоговый актив по убыткам прошлых лет полностью погашен в 2025 году.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

19. АРЕНДА

В период с 2023 - 2025 года Общество заключало с ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз» договора субаренды нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д.15, стр. 1, общей площадью с 01.01.2023г. по 30.11.2023г. - 268,17 кв., с 01.12.2023г. по 31.08.2025г. - 241,89 кв.м, с 01.09.25г. по 31.12.25г.- 224,47 кв.м.

Согласно договорам субаренды стоимость арендуемых помещений составила:

Период	Базовая арендная плата	Переменная арендная плата	Прочие расходы, связанные с арендой (парковка, эксплуатационные расходы)	ИТОГО
2023 г.	10 369	104	2 801	13 274
2024 г.	9 521	121	2 593	12 235
2025 г.	8 381	144	2 950	11 475

тыс.руб.

Расходы по переменной арендной плате и прочие расходы, связанные с арендой, не учитываются при оценке актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

При формировании\модификации актива в форме права пользования и обязательства по аренде в 2025г применена ставка дисконтирования 20%.

19.1 Данные о составе и движении активов в форме прав пользования

Данные о составе и движении активов в форме прав пользования представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2023 г.	11 770
Пересмотр по существующим договорам субаренды	15 911
Амортизация	(7 881)
На 31 декабря 2024 г.	19 800
Пересмотр по существующим договорам субаренды	(1 261)
Амортизация	(6 460)
На 31 декабря 2025 г.	12 079

тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

19.2 Данные о составе и движении обязательств по аренде

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31 декабря 2023 г.	11 952
Пересмотр по существующим договорам субаренды	15 911
Проценты начисленные	2 040
Выплата арендных платежей	(9 320)
На 31 декабря 2024 г.	20 583
Пересмотр по существующим договорам субаренды	(1 261)
Проценты начисленные	3 217
Выплата арендных платежей	(8 605)
На 31 декабря 2025 г.	13 934

тыс. руб.

Обязательство по аренде представлено в бухгалтерском балансе следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Обязательство по аренде	6 409	8 229	6 241	15 773	8 770	4 767
Обеспечительный платеж	(704)	-	(1 431)	-	(1 585)	-
ИТОГО	5 705	8 229	4 810	15 773	7 185	4 767

тыс.руб.

Краткосрочная часть обязательства по аренде отражена в составе прочих краткосрочных обязательств, долгосрочная часть – в составе прочих долгосрочных обязательств.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025 год.**

Информация о сроках погашения обязательств по аренде приведена в таблицах ниже:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
До 1 года	8 481	9 067
1-2 года	8 207	8 938
2-3 года	-	8 844
Общая сумма недисконтированных арендных платежей к уплате	16 688	26 849
Эффект дисконтирования	(2 754)	(6 266)
Итого обязательство по аренде	13 934	20 583

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- получение имущества/нежилых (офисных) помещений в аренду;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая получение займов;
- направление денежных средств на выплату роялти.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
	ООО «РОДНАЯ РЕЧЬ»	Российская Федерация, 125040, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Беговой, проспект Ленинградский, д.15, стр.1	Доля в уставном капитале Общества	100%	0%
Дочернее хозяйственное общество					
	ООО «Технологии для рекламы»	Российская Федерация, 125040, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Беговой, проспект Ленинградский, д.15, стр.1	Обществу принадлежит 50% уставного капитала Компании	-	50%
Связанные стороны, которые контролируются теми же юридическими или физическими лицами					
1.	ООО «Лайон Коммьюникейшнз»	Российская Федерация, 125040, г. Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Беговой, проспект Ленинградский, д. 15, стр. 1, этаж 4, помещ. VI, ком. 17	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
2	ООО «ЭмЭмЭс Коммьюникейшнз»	Российская Федерация, 125040, г. Москва, Вн. тер.г. муниципальный округ Беговой, проспект Ленинградский, дом № 15, строение 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%
3.	ООО «РОPE МЕДИА»	Российская Федерация, 125040, г. Москва, Вн. тер.г. муниципальный округ Беговой, проспект Ленинградский, дом № 15, строение 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0%	0%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

тыс. руб.				
	2025 г	2024 г	2023 г	Форма расчетов
Дебиторская задолженность с учетом НДС	50 072	34 363	36 352	
дочернего хозяйственного общества	12 288	-	-	безналичная

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

	2025 г	2024 г	2023 г	Форма расчетов
других связанных сторон	37 784	34 363	36 352	безналичная
Кредиторская задолженность с учетом НДС	3 747	12 603	3 598	
основному хозяйственному обществу	-	-	-	безналичная
других связанных сторон	3 747	12 603	3 598	безналичная
Авансы выданные	614	724	1 183	
основному хозяйственному обществу	-	-	-	безналичная
другим связанным сторонам	614	724	1 183	безналичная
Обеспечительные платежи по договору аренды (выданные)	703	1 431	1 585	
основному хозяйственному обществу	-	-	-	безналичная
другим связанным сторонам	703	1 431	1 585	безналичная
Задолженность по займам полученным	91 800	41 800	42 000	
основному хозяйственному обществу	-	-	-	безналичная
другим связанным сторонам	91 800	41 800	42 000	безналичная
Проценты по займам полученным	7 418	520	487	
основному хозяйственному обществу	-	-	-	безналичная
другим связанным сторонам	7 418	520	487	безналичная
Задолженность по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018)	13 934	20 583	11 952	
основному хозяйственному обществу	-	-	-	безналичная
другим связанным сторонам	13 934	20 583	11 952	безналичная

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2025 г	2024 г
Продажа товаров, работ, услуг	310 368	265 025
другим связанным сторонам	310 368	265 025
Продажа основных средств и прочих активов	10 202	14
дочернему хозяйственному обществу	10 198	-
другим связанным сторонам	4	14
Штрафные санкции	112	286
другим связанным сторонам	112	286
Приобретение товаров, работ, услуг	32 416	24 631
у других связанных сторон	32 416	24 631
Расходы за пользование товарными знаками	1 000	1 000
основное хозяйственное общество	1 000	1 000
Получение имущества в аренду у связанных сторон	3 095	2 715
другим связанным сторонам	3 095	2 715
Процентный расход по обязательствам по аренде	3 217	2 040
другим связанным сторонам	3 217	2 040
Приобретение основных средств и прочих активов	24	-
у других связанных сторон	24	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции) с учетом НДС	371 379	318 851
других связанных сторон	371 379	318 851
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции) с учетом НДС	41 355	19 653
дочернему хозяйственному обществу	50	-
другим связанным сторонам	41 305	19 653
Направление денежных средств связанным сторонам на выплату расходов за пользование товарными знаками с учетом НДС	1 050	1 000
основному хозяйственному обществу	1 050	1 000
Направление денежных средств связанным сторонам (по договору аренды) с учетом НДС	13 704	16 487
другим связанным сторонам	13 704	16 487

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025 год.**

	2025 г	2024 г
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	56 898	233
Займы, полученные от других связанных сторон	60 000	22 000
Займы, погашенные от других связанных сторон	(10 000)	(21 800)
Проценты, начисленные по займам, полученным от других связанных сторон	10 578	5 527
Проценты, уплаченные по займам, полученным от других связанных сторон	(3 680)	(5 494)

Процентные расходы по обязательствам по аренде раскрыты в Пояснении 19.

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили Генеральный директор, Финансовый директор и Руководитель департамента автоматизации учета и системной инфраструктуры.

Общество выплатило следующее вознаграждение основному управленческому персоналу в совокупности:

	2025 г	2024 г
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, медицинское обслуживание и т.п.)	8 946	8 341
Предстоящая выплата на ежегодный бонус (вкл. страховые взносы)	583	464
ИТОГО	9 529	8 805

Долгосрочные вознаграждения за отчетный период отсутствуют.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в области ИТ услуг и оказывает их на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то, что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то, что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, продолжающееся санкционное давление заметно усложняет эти процессы.

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, однако руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025 год.**

Руководство Общества постоянно анализирует ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. Принятые решения позволяют в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

Представленная финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога;

Действующее в России законодательство предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к значительным операциям между компаниями Группы на внутреннем рынке, когда стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Контроль за трансфертным ценообразованием осуществляется ФНС России в особом порядке. Несоответствие цен в контролируемых сделках рыночному уровню может привести к налоговым доначислениям, если налогоплательщик не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Руководство Группы внедрило специальные процедуры внутреннего контроля и полагает, что применяемые цены соответствуют рыночному уровню.

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.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В течение 2025 года Общество не принимало участие в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и другим рискам.

1. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Общества анализирует и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения
Учетной политики, Общества с ограниченной ответственностью «РОДНАЯ РЕЧЬ ТЕХНОЛОГИИ»
(ООО «ROPE TEX») за 2025год.**

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	тыс.руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	37 101	34 363	35 520
Прочая дебиторская задолженность	949	356	958
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 003	315	1 051
ИТОГО	42 053	35 034	37 529

В связи с тем, что вся дебиторская задолженность приходится на расчеты со связанными сторонами, имеющими стабильное финансовое положение, риск дефолта оценивается как низкий.

2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью. Финансовые обязательства Общества в основном состоят из кредиторской задолженности, которая подлежит погашению в течение 3 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в срок более 3-х месяцев на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев и относящейся к задолженности перед связанными сторонами (большая часть), по договоренности, могут быть перенесены на более поздние даты.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 февраля 2026 года Общество частично погасило займ ООО «Лайон Коммьюникейшнз» на сумму 20 000 тыс. руб. с выплатой процентов на сумму 9 987 тыс. руб.

20 марта 2026 года было подписано с ООО «Лайон Коммьюникейшнз» Дополнительное Соглашение № 4 к Договору займа о продлении срока погашения займа до 31 декабря 2029 года, при этом процентная ставка на транши, возникшие после подписания данного Дополнительного соглашения, устанавливается в размере, равном ключевой ставке Центрального Банка РФ на дату предоставления транша.

Генеральный директор

Тринич-Афанасьев А.А.