

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ЛИДЕКС»**

ИНН: 9725161820

**адрес места нахождения: 115191, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской,
пер Духовской, д. 17, стр. 11, помещ. 1/13**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ЛИДЕКС»**

1.	Основные виды экономической деятельности.....	3
2.	Краткий обзор Учетной политики.....	3
2.1.	Основа составления отчетности и существенность	3
2.2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.3.	Нематериальные активы.....	4
2.4.	Основные средства	5
2.5.	Учет аренды.....	6
2.6.	Запасы	7
2.7.	Дебиторская задолженность	7
2.8.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
2.9.	Уставный капитал	7
2.10.	Оценочные обязательства	8
2.11.	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	8
2.12.	Признание доходов	8
2.13.	Признание расходов.....	8
12.	Иная информация	9
12.1.	Общая информация и критерии существенности раскрытой информации	9
12.2.	Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	10
12.3.	Информация о численности персонала.....	10
12.4.	Территориально обособленные подразделения	10
12.5.	Изменения в учетной политике	10
12.6.	Исправления данных предшествующего отчетного периода, в связи с изменениями учетной политики	10
12.7.	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде 11	
12.8.	Нематериальные активы.....	12
12.9.	Основные средства	12
12.10.	Капитальные вложения	12
12.11.	Обесценение активов	12
12.12.	Запасы	13
12.13.	Дебиторская задолженность и обязательства.....	13
12.14.	Капитал и резервы	13
12.15.	Кредиторская задолженность	14
12.16.	Информация, связанная с движением денежных средств	14
12.17.	Налог на прибыль	15
12.18.	Выручка от основной деятельности	15
12.19.	Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	15
12.20.	Прочие доходы и расходы.....	15
12.21.	Прибыль (убыток) на акцию	16
12.22.	Информация о связанных сторонах	16
12.23.	Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения ...	18
12.24.	Риски хозяйственной деятельности.....	18
12.25.	Непрерывность деятельности	19
12.26.	События после отчетной даты	19

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД 70.10 Деятельность головных офисов
Дополнительные	ОКВЭД 28.30.81 Производство машин для очистки, сортировки или калибровки яиц, фруктов или прочих сельскохозяйственных продуктов, кроме семян, зерна или сухих бобовых культур ОКВЭД 28.30.84 Производство инкубаторов и брудеров для птицеводства ОКВЭД 28.30.85 Производство машин и оборудования для содержания птицы ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования ОКВЭД 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства ОКВЭД 46.65 Торговля оптовая офисной мебелью ОКВЭД 47.42 Торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах ОКВЭД 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационнокоммуникационной сети Интернет ОКВЭД 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками ОКВЭД 64.20 Деятельность холдинговых компаний ОКВЭД 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки ОКВЭД 66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества ОКВЭД 66.30.9 Другие виды деятельности по управлению активами ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 69.10 Деятельность в области права ОКВЭД 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию ОКВЭД 69.20.3 Деятельность в области налогового консультирования ОКВЭД 70.21 Деятельность в сфере связей с общественностью ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления ОКВЭД 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях ОКВЭД 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора ОКВЭД 71.12.2 Деятельность заказчикастроителя, генерального подрядчика ОКВЭД 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка ОКВЭД 74.90.4 Предоставление консультационных услуг в области сельского хозяйства ОКВЭД 78.30 Деятельность по подбору персонала прочая ОКВЭД 82.11 Деятельность административнохозяйственная комплексная по обеспечению работы организации ОКВЭД 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Коды

Форма по ОКУД 0710001

по ОКПО 88538339

по ОКЕИ 384

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 28 декабря 2024 года № УП/БУ/2.

1. Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения, которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.
- в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк в бухгалтерском балансе.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

2.4. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Офисное оборудование	2
Транспортные средства	5-10

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

2.5. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода.

2.6. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения товаров (методом ФИФО (скользящая оценка)).

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.8. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.9. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.10. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, суммарной ставки страховых взносов и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.11. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.12. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

12. Иная информация

12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

ИНН 9725161820

КПП 772601001

ОГРН 1247700438480

Общество зарегистрировано по адресу: 115191, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, пер Духовской, д. 17, стр. 11, помещ. 1/13

Дата государственной регистрации экономического субъекта – 18.06.2024 г.

Продолжительность деятельности экономического субъекта составляет 1 год.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

12.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется общим собранием участников (единственным участником общества) и единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества по состоянию на 31.12.2024 г. – Курбанов Руслан Минтарович, по состоянию на 31 декабря 2025 года - Стрельникова Светлана Юрьевна.

12.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

19 человек(а) в 2025 году;

15 человек(а) в 2024 году.

12.4. Территориально обособленные подразделения

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

12.5. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

12.6. Исправления данных предшествующего отчетного периода, в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1520 «Кредиторская задолженность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 года» бухгалтерского баланса, сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. Прочие внеоборотные активы строка 1190 отнесены к Дебиторской задолженности строка 1230.

Исправления показателей 2024 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023			Причина/обоснование корректировки
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
строки	1110	1 327	(26)	1 301				Прочие внеоборотные активы строка отнесены к Дебиторской задолженности
ИТОГО по разделу I	1100	9 236	(26)	9 210				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
строки	1230	443	26	464				Прочие внеоборотные активы строка отнесены к Дебиторской задолженности
ИТОГО по разделу II	1200	482	26	503				

12.7. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В 2025 году были выявлены существенные ошибки, допущенные в 2024 году. В соответствии с ПБУ 22/2010, ошибки исправлены ретроспективно. В связи с этим сравнительные показатели за 2024 год в отчетности за 2025 год пересчитаны.

1. Не отражена выручка от реализации услуг и зачет аванса на сумму 1 300 000 руб (без НДС). Проводки:

Дебет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)» на сумму 1 300 000 руб.

Дебет 62.02 «Расчеты по авансам полученным» - 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 1 300 000 руб.

2. Не отражено списание расходов будущих периодов за страховку автомобиля в состав расходов по обычной деятельности на сумму 4 963,05 руб..

Проводка:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)» – Кредит 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» на сумму 4 963,05 руб.

Ввиду применения организацией упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формирования упрощенной бухгалтерской отчетности в 2024 году, корректировки отражены в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.

№ п/п	Статья бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащая исправлению (№ строки и наименование)	Сумма до исправления, тыс. руб.	Сумма после исправления, тыс. руб.
1.	1230 Дебиторская задолженность	443	464
2.	1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8 480	7 184
3.	1520 Кредиторская задолженность	18 187	16 887
4.	2110 Выручка	69 960	71 260
5.	2220 Управленческие расходы	55 521	55 526
6.	2200 Прибыль (убыток) от продаж	(3 541)	(2 245)
7.	2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	(7 726)	(6 471)

8.	Чистая прибыль (убыток)	(8 480)	(7 184)
----	-------------------------	---------	---------

12.8. Нематериальные активы

Информация по пояснению показателя «Нематериальные активы» дополняется также табличными пояснениями номер 3.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	Балансовая стоимость, тыс.руб на 31.12.25	Балансовая стоимость, тыс.руб на 31.12.24	Оставшийся СПИ, мес
1С ЕРП ДС №8	-	787	-
1С: ERP. Управление холдингом. Электронная поставка	2 408	-	114
1С: Зарплата и управление персоналом 8 КОРП	82	92	103
1С: Предприятие 8.3 ПРОФ Лицензия на сервер (x86-64) электронная поставка	-	72	-
1С: Предприятие 8ПРОФ. Клиентская лицензия на 50 раб мест. Электронная поставка	134	150	103
1С: Предприятие 8ПРОФ. Клиентская лицензия на 50 раб мест. Электронная поставка	-	150	-
1С: сервер взаимодействие	-	51	-

12.9. Основные средства

Информация по пояснению показателя «Основные средства» дополняется также табличными пояснениями номер 4.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В отчетном году элементы амортизации основных средств не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

12.10. Капитальные вложения

Информация по пояснению показателя «Капитальные вложения» содержится в табличных пояснениях номер 3,4.

12.11. Обесценение активов

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года обесценение отсутствует.

Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы.

Группа применяла ставки дисконтирования от 22% до 21,5% и от 21,5% до 20% по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2023 и 2024 года, соответственно. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

12.12. Запасы

Информация по пояснению показателя «Запасы» дополняется также табличными пояснениями номер 6.

В отчетности запасы приведены по фактической стоимости.

Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

12.13. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» дополняется также табличными пояснениями.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

В составе прочей дебиторской задолженности отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сальдо ЕНС	1 646	95	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	14	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	14	248	-
Расходы будущих периодов	228	26	-
Итого:	1 902	369	-

12.14. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	-

Уставный капитал и доли участников

а) Размер уставного капитала и количество долей:

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Уставный капитал состоит из одной доли в размере 100% .

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

б) Номинальная стоимость доли:

Номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

в) Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода:

Показатель Количество долей Размер уставного капитала, руб.

Количество долей на начало отчетного периода: 1 доля номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей

Изменения за отчетный период (причины): нет

Количество долей на конец отчетного периода: 1 доля номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей.

г) Права, предоставляемые долями:

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

12.15. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Кредиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 8.

12.16. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:	3 917	11 517
косвенные налоги	3 883	-
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	34	-
прочие	-	11 517
Прочие поступления от инвестиционных операций	-	-
Прочие поступления от финансовых операций	-	-

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	(24 062)	(206)
косвенные налоги	-	(127)
РКО и обслуживание	(141)	
лизинг (финансовая аренда)	(23 890)	

госпошлина, штрафы, пени по хоз. договорам	(31)	
прочие выплаты	-	(79)
Прочие платежи от инвестиционных операций:	-	-
Прочие платежи от финансовых операций:	-	-

12.17. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели. В 2024 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего		
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 25%	1 828	
1.2	при упрощенной системе налогообложения		(6 471)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 25%	(457)	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(353)	-
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(810)	-
4.1	Текущий налог на прибыль	(3 672)	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	2 861	-
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 861	-
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-
4.4	Налог при упрощенной системе налогообложения	-	(713)

12.18. Выручка от основной деятельности

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от оказания услуг	143 007	71 260

12.19. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствуют.

12.20. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате	32	-	-	-
Уступка права требования (цессия)	4 856	(4 856)	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	(3)	-	-
Корпоративы, праздники	-	(200)	-	(3 184)
РКО и обслуживание	-	(142)	-	(77)
Представительские управленческого персонала	-	(561)	-	(488)
Представительские коммерческого персонала	-	-	-	(161)
Реализация НМА	873	-	-	-
Реализация ОС	-	(9 790)	-	-
Прочие	130	(3 499)	-	(316)
Итого прочие доходы/расходы	5 891	(19 051)	-	(4 226)

12.21. Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается.

12.22. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам относятся:

Физические лица - участники:

№ п/п	ФИО	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества
1.	Курбанов Руслан Минтарович	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, 100% по 19.08.2025 г.
2.	Носков Алексей Олегович	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, 100% с 20.08.2025 г.
3.	Курбанов Руслан Минтарович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор) по 20.10.2025 г
4.	Стрельникова Светлана Юрьевна	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор) с 21.10.2025 г

Юридические лица (связанные с участниками)

№ п/п	Наименование юридического лица	Основание, в силу которого лицо является аффилированным лицом Общества	% в Уставном капитале
1.	ООО «АОФ ГРУПП» ИНН 7709614437	Носков Алексей Олегович- лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества	33

		голосов, приходящихся на голосующие акции по 15.07.2025 г.	
--	--	---	--

В отчетном периоде существенные операции со связанными сторонами осуществлялись с ООО «АОФ ГРУПП»:

- приобретено услуг на сумму 48 387,10 руб., дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.
- оказано услуг на сумму 47 811 288,00 руб., дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.
- уступка права требования долга новому кредитору ООО «АОФ ГРУПП» на сумму 3 193 144,40 руб, задолженность на 31.12.2025 г отсутствует.
- покупка права требования долга ООО «АОФ ГРУПП» (должник) на сумму 827 766,95 руб., задолженность на 31.12.2025г отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025г. сальдо взаиморасчетов 0,00 руб.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.
В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Тыс.руб.		
Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч. :		
НДФЛ	23 122	18 978
обязательные взносы	3 702	2 351
	2 881	2 633
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-

12.23. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы и оценочные значения

Информация по пояснению показателя «Оценочные обязательства» дополняется также табличными пояснениями 8.

12.24. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

События, произошедшие в феврале 2023 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

12.25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались

12.26. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Дата 30 марта 2026 года



/Стрельникова С.Ю./

/Адеева Т.Ю./