

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СЕРВИС ПЛЮС ГРУП»  
ЗА 2025 ГОД  
(текстовая часть)**

г. Москва

26.02.2026 г.

**I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

<b>Организационно-правовая форма и наименование юридического лица</b>	Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Плюс Групп»
<b>Юридический адрес</b>	115201, г. Москва, ул. Котляковская, д. 5
<b>Фактический адрес</b>	115201, г. Москва, ул. Котляковская, д. 5
<b>ИНН / КПП</b>	7724757334 / 772401001
<b>Среднесписочная численность работников</b>	1 человек
<b>Размер Уставного капитала</b>	13 560 000 руб. (Тринадцать миллионов пятьсот шестьдесят тысяч рублей) В 2025 году изменение Уставного капитала не происходило.
<b>Основной вид деятельности Общества в 2019 г. по классификации ОКВЭД</b>	77.40 «Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав»
<b>Обособленные подразделения</b>	Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств
<b>Генеральный директор ООО «Сервис Плюс Групп»</b>	Шаволин Александр Геннадьевич за последний календарный год в компании были изменения единоличного исполнительного органа: <u>22.10.2025г. по решению №97 единственного учредителя.</u>
<b>Главный бухгалтер ООО «Сервис Плюс Групп»</b>	Сташкевич И.Р.

Учредителями ООО "СЕРВИС ПЛЮС ГРУП" на 31.12.2025г. являются:

Учредители (участники)	доля	стоимость	Период
КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЛЕМАТОР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Республика Кипр)	99,85%	13,5 млн руб.	С 25.01.2017
Доля, принадлежащая Обществу	0,15%	20 тыс. руб.	С 22.10.2025

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера Общества.

Порядок контроля за хозяйственными операциями осуществляет Генеральный директор Общества. Контроль за хозяйственными операциями включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Сервис Плюс Групп» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. №157н.и составлена по формам, утвержденным Приказом ФНС России от 15.11.2024 № ЕД-7-1/1041.

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2024-ий) год.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2025 составляет:

- Доллар США – 78,2267 руб.,
- Евро – 92,0938 руб.

## **II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Сервис Плюс Групп» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. №157н.и составлена по формам, утвержденным Приказом ФНС России от 15.11.2024 № ЕД-7-1/1041.

и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

В связи с началом применения данного стандарта произошли следующие изменения по сравнению с порядком представления активов и обязательств, действовавшим до 2025 года:

- дебиторская задолженность со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса (ранее отражалась в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»);

Все указанные изменения отражены в отчетности Общества за 2025 год ретроспективно.

Бухгалтерский баланс:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		До корректировки	После корректировки	Величина корректировки	До корректировки	После корректировки	Величина корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190	0	50 273	50273	0	19 978	19 978
Дебиторская задолженность	1230	51 711	1 438	(50 273)	21 830	1 852	(19 978)

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- **при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности**, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (чистая прибыль (убыток), валовой объем реализации (без НДС), валюта баланса, собственный капитал) отчетности Общества за отчетный период составляет не менее 5 (Пяти) процентов.

- **лимит признания активов, имеющих признаки основных средств** не более 100 тыс. рублей за единицу.

Объекты основных средств (в т.ч. инвестиционная недвижимость) оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом/распоряжением руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 10% от первоначальной стоимости ОС);
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

- **нематериальные активы** Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

- **материально-производственные запасы**, используемые при выполнении работ, оказании услуг или управленческих нужд и не предназначенные для продажи, учитываются в составе материалов исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Списание материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (реализации), производится исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов и товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

- **порядок признания выручки**: существует 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 организации; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

- **порядок признания управленческих расходов**: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации; расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

- расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (**расходы будущих периодов**), 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.

- **учет займов и кредитов** ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным и выданным кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных (п. 14 ФСБУ 4/2023).

Проценты по заемным средствам учитываются на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов.

- **учет финансовых вложений** ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н. Оценка и учет финансовых вложений осуществляются по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- ценная бумага;
- вклад в уставный (складочный) капитал сторонней организации;
- заем, предоставленный сторонней организации;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- депозитный вклад в кредитных организациях (на период свыше трех месяцев);

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат на их приобретение.

В случае несущественности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений они принимаются к учету в качестве операционных расходов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделять на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценку на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверку на обесценение финансовых вложений Общество проводит не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается следующим способом: по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

**- активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте:** пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится (п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).

**- критерий существенности:** ошибка является существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 10 процентов.

**- расчеты по налогу на прибыль:** признание доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль производится по методу начисления.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности постоянные налоговые доходы и расходы, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто, за исключением случаев, когда они связаны с одним объектом учёта (например ФСБУ 25/2018).

**- арендные обязательства и право пользования активом**

Срок полезного использования права пользования активом определяется на основании срока договора аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Если переход права собственности на предмет аренды к арендатору предусмотрен договором, то срок полезного использования устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Если в текущем году нет полученных займов и кредитов от не взаимозависимых лиц, то ставка дисконтирования устанавливается на основании Статистического бюллетеня Банка России, в таблицах о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. Данные о ставке берутся из последнего опубликованного бюллетеня на момент формирования/корректировки ППА/Обязательства по аренде.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора аренды.

Организация применяет стандарт по учету капвложений (ФСБУ 26/2020) перспективно.

Переход на применение ФСБУ 25/2018 Общество осуществляет упрощенным способом - признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

При этом фактическая стоимость ППА равна:

- справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается. Если на момент перехода есть арендные платежи, уплаченные за периоды пользования имуществом после начала применения ФСБУ 25/2018, то такие суммы также включаются в стоимость ППА.

- **изменения в учетной политике:** с 2021 года применяется учетная политика утвержденная Приказом № 2 от 31.12.2020, с учетом изменений утвержденных Приказом № 3,4 от 31.12.2021г., № 2 от 29.12.2023г., №1 от 30.12.2025г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

- **существенные ошибки:** существенных ошибок в 2025 году не выявлено.

### **III. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

#### **Нематериальные активы**

Поступлений и выбытия НМА в 2025 году не было. Расшифровка НМА отражена в табличной части пояснений к БФО таб. 3.1,2,3,4,5,6.

#### **Основные средства**

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т. п. основных средств представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пересмотра и изменений элементов амортизации в Обществе не было.

В 2023 году изменение в составе объектов и балансовой стоимости основных средств происходило только в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве права пользования активом признан договор аренды офисных помещений по адресу: г. Москва, ул. Котляковская, д.5. По договору Общество не вправе передавать арендуемые активы в субаренду. До ноября 2023 года Общество не рассматривало аренду офисного помещения в качестве права пользования активом, т.к. не было стабильных планов на продление аренды именно этих помещений.

- сумма начисленных процентов по договорам аренды, включенных в отчете о финансовых результатах в состав процентов к уплате в 2025 году составила 30 тыс. руб.;

- коммунальные платежи по условиям договора включаются в состав арендной платы и отдельно не выставляются.
- так как у Общества в 2025 (начало действия ППА) году отсутствовали займы и кредиты, полученные от не взаимозависимых лиц, то ставка дисконтирования рассчитана исходя из информации в Статистическом бюллетене Банка России (таблицы о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям);
- ограничений использования предмета аренды, обусловленных договорами аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) нет;
- затраты, связанные с улучшением предметов аренды в 2025 году не производились;
- затрат арендатора, понесенных в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2025 году не производилось.

### Финансовые вложения

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражена в Таблицах 5.1, 5.2.

Общество предоставляет долгосрочные займы связанным сторонам. Сроки погашения займов до 2033 года, информация по долгосрочным займам представляет собой следующее:

Наименование	Остаток займов на 31.12.2024	Выдано/начислено в 2025 году	Выбыло в 2025 году		Остаток займа на 31.12.2025
			Погашено	Перевод из краткосрочных	
Займы в рублях	318 000		(20 000)	225 590	523 590
Проценты по займам	41 091	6 252	(330)	8 158	55 171
<b>Итого с процентами</b>	<b>359 091</b>	<b>6 252</b>	<b>(20 330)</b>	<b>233 748</b>	<b>578 761</b>

Общество предоставляет краткосрочные займы связанным сторонам. Сроки погашения займов менее 365 дней, информация по краткосрочным займам представляет собой следующее:

Наименование	Остаток займов на 31.12.2024	Выдано/начислено в 2025 году	Выбыло в 2025 году		Остаток займа на 31.12.2025
			Погашено	Перевод в долгосрочные	
Займы в рублях	274 000	102 500	(91 910)	(225 590)	59 000
Проценты по займам	9 029	5 689	(6 263)	(8158)	297
<b>Итого с процентами</b>	<b>283 029</b>	<b>108 189</b>	<b>(98 173)</b>	<b>(233 748)</b>	<b>59 297</b>

Ставки процентов, действовавшие в 2025 году: 10 % от ключевой ставки Банка России, но не менее 2 % годовых. Ключевая ставка определяется в соответствии с данными, размещенными на официальном сайте Банка России (<http://www.cbr.ru>).

### Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность (обороты) в таблице 7.1 показана за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в отчетном периоде (в разрезе аналитики «Договор»).

Дебиторская задолженность Общества состоит на 99,9 % из задолженности дочерних организаций, деятельность которых контролируется Обществом.

#### **Кредиторская задолженность**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность (обороты) в таблице 8.3 показана за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в отчетном периоде (в разрезе аналитики «Договор»), кроме оборотов по договорам займов и кредитам – они представлены в полных суммах.

### **IV. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

#### **Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг представляет собой следующее:

<b>Вид деятельности</b>	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>
Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав	1 294	1 382
Выручка от деятельности связанной с использованием вычислительной техники	2 042	3 500
<b>Итого выручка</b>	<b>3 336</b>	<b>4 882</b>

#### **Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж по видам деятельности организации представляет собой следующее:

<b>Вид деятельности</b>	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>
Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав	(30)	(32)
Выручка от деятельности связанной с использованием вычислительной техники	( )	(2 479)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(30)</b>	<b>(2511)</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражена в Таблице 10.

#### **Прочие доходы и расходы**

По строке 2340 о финансовых результатах, представляют собой следующее:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>
Оценочные обязательства по оплате труда	844	107
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>844</b>	<b>107</b>

По строке 2350 о финансовых результатах, представляют собой следующее:

<b>Прочие расходы</b>	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>
Услуги банка	(240)	(624)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(240)</b>	<b>(624)</b>

Проценты к получению отраженные по строке 2320 о финансовых результатах, представляют собой следующее:

<b>Проценты к получению</b>	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>
Проценты к получению по договорам займов	11 964	40 741
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>11 964</b>	<b>40 741</b>

Проценты к уплате отраженные по строке 2330 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Проценты к уплате	2025г.	2024г.
Процентные расходы по аренде	(30)	(70)
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>(30)</b>	<b>(70)</b>

В 2024 году прибыль – 108 743 тыс руб.

В 2025 году убыток – 1 776 тыс. руб. Убыток получен в связи с отсутствием доходов от участия в других предприятиях и выходом участника общества, а также выплатой Генеральному директору при увольнении выходного пособия по соглашению сторон.

#### **Информация о расчетах по налогу на прибыль**

Показатели	2025г.	2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	(2 386)	116 577
Условный расход по налогу на прибыль (Ставка налога на прибыль – 25%)	(597)	(23 315)
Постоянные разницы	(55)	77 410
Постоянный налоговый доход (ПНД)	(13)	15 482
Налогооблагаемые временные разницы	(348)	(506)
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(87)	(101)
Вычитаемые временные разницы	2787	(467)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	697	(93)
Налог на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(610)	(7834)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	610	7
Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах)	0	(7 841)

#### **V. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны на 31.12.2025 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО 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					
1	LEMATOR INVESTMENTS LIMITED	Республика Кипр	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 50% в уставном капитале общества	99,85%	-
Дочерние хозяйственные общества					
Другие связанные стороны					
	ООО «Янтарь-21»	г. Москва, ул. Котляковская, д. 5	Лицо, которое контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)	-	
	ООО «АСЦН»	г. Москва, ул.	Лицо, которое контролируется	-	

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО 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
		Котляковская, д. 5, этаж 1, пом. 1	тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)		
	ООО «Сервис Плюс»	г. Москва, ул. Котляковская, д. 5	Лицо, которое контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)	-	
	ООО «Ай-Ти Технологии»	г. Москва, ул. Котляковская, д. 5	Лицо, которое контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)	-	
	ООО «ДАТАПРИНТ»	г. Москва, ул. Котляковская, дом 5, этаж 3 ком. 304	Лицо, которое контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)	-	-
	ООО «Маркет Софт»	г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Москворечье-Сабурово, ул. Котляковская, 5, помещ. 1/1	Лицо, которое контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)	-	-
	ТОО "СП Электроникс"	Республика Казахстан, город Алматы, Бостандыкский район, улица Лескова, дом 3, корпус.2	Лицо, которое контролируется тем же лицом (непосредственно или через третьи организации)	-	-
Основной управленческий персонал					
	Шаволин Александр Геннадьевич	Россия	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	-	-

Бенефициарным владельцем Общества является - Фалеев Сергей Юрьевич. Основание – единственный участник LEMATOR INVESTMENTS LIMITED.

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

Вид задолженности и признак связанности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Долгосрочные займы выданные, из неё:</b>	<b>523 590</b>	<b>318 000</b>		
Другие связанные стороны	523 590	318 000	Срок погашения 2027, 2033 год	Безналичная
<b>Краткосрочные займы выданные, из неё:</b>	<b>59 000</b>	<b>274 000</b>		
Дочерние хозяйственные общества			Срок погашения менее 365 дней	Безналичная
Другие связанные стороны	59 000	274 000	Срок погашения менее 365 дней	Безналичная
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность по процентам по займам выданным, из неё:</b>		<b>14 875</b>		
Другие связанные стороны		41 091	Срок погашения	Безналичная

Вид задолженности и признак связанности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
			2031,2033 год	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, из неё:</b>		700		
Дочерние хозяйственные общества			Срок погашения менее 365 дней	Безналичная
Другие связанные стороны		700	Срок погашения менее 365 дней	Безналичная
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность по процентам по займам выданным, из неё:</b>	297	9 029		
Дочерние хозяйственные общества			Срок погашения менее 365 дней	Безналичная
Другие связанные стороны	297	9 029	Срок погашения менее 365 дней	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Вид хозяйственной операции	За 2025 год	За 2024 год
<b>Реализация лицензий и услуг на программное обеспечение третьим лицам, пользование товарными знаками, аренда имущества (без НДС, акциза и других обязательных платежей)</b>	<b>1294</b>	<b>4 400</b>
Дочерние хозяйственные общества		
Другие связанные стороны	1294	4 400
<b>Выдача займа, начисленные проценты</b>	<b>114 441</b>	<b>431 847</b>
Дочерние хозяйственные общества		
Другие связанные стороны	114 441	431 847
<b>Дивиденды начисленные</b>	<b>0</b>	<b>73 694</b>
Дочерние хозяйственные общества	0	73 694
<b>Реализация имущественных прав</b>	<b>2042</b>	<b>13 840</b>
Дочерние хозяйственные общества	2042	13 840
<b>Аренда помещений у связанных сторон</b>	<b>765</b>	<b>467</b>
Дочерние хозяйственные общества		
Другие связанные стороны	765	467

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее страховые взносы и т.п.) в 2025 году составили – 16 896 тыс. руб., в 2024 году – 7 706 тыс. руб.

## **VI. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В феврале 2022 года произошли серьезные изменения в экономике РФ, связанные с внешнеполитическими событиями, в том числе, с введением внешних санкций. Указанные события привели к непрогнозируемому росту курсов валют, существенным ограничениям в банковской сфере, сферах инвестиций, технологий, информационных технологий и др.

Настоящая отчетность сформирована в условиях высокой неопределенности в отношении развития сложившейся ситуации и возможных политико-экономических последствий.

Руководство Общества считает, что указанные условия деятельности не создают угрозу непрерывности деятельности Общества. Предпринимаются все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

В 2025 г. торговля в области ит-технологий не прерывалась, что позволило обеспечить стабильное функционирование Общества и выполнение обязательств перед поставщиками и сотрудниками.

