

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «САЙБЕРСТОП» ЗА 2025 ГОД (ТЫС. РУБ.)

1. Нематериальные активы

1.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальны х активов	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5160.1	2025 г.	-	-	5 091	-	-	-	5 091	-
	5170.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
НМА -Разработка рекламы и промоматериалов	5161.1	2025 г.	-	-	5 091	-	-	-	5 091	-
	5171.1	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	2025 г.	450 019	-	12 885 095	(10 877 616)	-	(391 158)	X	X	2 457 498	(391 158)
	5420	2024 г.	-	-	1 509 457	(1 059 438)	-	-	X	X	450 019	-
В том числе:												
Товары для перепродажи	5402	2025 г.	450 019	-	12 885 095	(10 877 616)	-	(391 158)	-	-	2 457 498	(391 158)
	5422	2024 г.	-	-	1 509 457	(1 059 438)	-	-	-	-	450 019	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода		На конец периода	
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность –	5510	2025 г.	448 153	-	3 951 295	-
всего	5530	2024 г.	-	-	448 153	-
в том числе:						
Покупатели и Заказчики	5511	2025 г.	441 583	-	1 178 778	-
	5531	2024 г.	-	-	441 583	-
Авансы выданные	5512	2025 г.	6 532	-	5 866	-
	5532	2024 г.	-	-	6 532	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	2025 г.	-	-	33	-
	5534	2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с агентствами	5513	2025 г.	38	-	424 618	-
	5533	2024 г.	-	-	38	-
Беспроцентные займы	5515	2025 г.	-	-	2 342 000	-
	5535	2024 г.	-	-	-	-
Итого	5500	2025 г.	448 153	-	3 951 295	-
	5520	2024 г.	-	-	448 153	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Сумма зарезервированной просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствует.

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	972 436	7 047 333
	5580	2024 г.	-	972 436
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5561	2025 г.	968 829	6 846 123
	5581	2024 г.	-	968 829
Авансы полученные	5563	2025 г.	-	23
	5583	2024 г.	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5563	2025 г.	3 607	201 187
	5583	2024 г.	-	3 607
Итого	5550	2025 г.	972 436	7 047 333
	5570	2024 г.	-	972 436

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Признано	Погашено	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2025 г.	-	10	-	10
	5710	2024 г.	-	-	-	-
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на выплату отпусков</i>	5701	2025 г.	-	10	-	10
	5711	2024 г.	-	-	-	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5810	(13 258 690)	(1 221 971)
Расходы на оплату труда	5820	(101)	(16)
Отчисления на социальные нужды	5830	(30)	(5)
Амортизация	5840	-	-
Прочие затраты	5850	(428 446)	(74 789)
Итого по элементам	5860	(13 687 267)	(1 296 781)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5800	(13 687 267)	(1 296 781)

6. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «САЙБЕРСТОР» (ООО «САЙБЕРСТОР»), ИНН/КПП 9706039630/770301001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве (далее – Компания).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 7 декабря 2023 г., за основным государственным регистрационным номером 1237700864257.

Юридический и фактический адрес: 123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 21, стр. 1

Генеральный директор - Иванов Алексей Николаевич.

Обособленные подразделения у Компании отсутствуют.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2025 и 2024 годах составляла 1 и 0 человек соответственно.

Основным видом деятельности ООО «САЙБЕРСТОР» является торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет. Основным направлением бизнеса является торговля товарами на сторонних маркетплейсах.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации (далее – «РФ»).

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

7.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована на основании данных бухгалтерского учета и действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно: Федерального закона №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина от 04.10.2023 №157н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Компания разработала 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.

7.2. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Компании за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», так как у Компании в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Компании.

С 2025 года в соответствии с изменениями в учетной политике организация начала применять ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Ранее организация применяла упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, что давало право не использовать этот стандарт.

7.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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 отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года №154н (далее - «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

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

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

7.4. Капитальные вложения

Компания ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

К капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.

Компания проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.17 ФСБУ 26/2020). Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

По результатам проверки капитальных вложений на обесценение на 31 декабря 2025 года признаков, указывающих на возможное обесценение активов не выявлено.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7.5. Учет запасов

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Полученные товары, принятые с целью последующего оказания услуг, учитываются за балансом на счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, указанных в сопроводительных документах при получении товара. Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам и местам хранения.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Для оценки материально-производственных запасов при их выбытии используются метод средней стоимости.

Компания создает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости (обесценение) запасов, если чистая стоимость продажи запасов стала меньше их балансовой стоимости.

Расходы по созданию резерва под обесценение запасов отражаются в составе себестоимости продаж.

Проверка на обесценение проведена по состоянию на 31 декабря 2025 г., резерв под снижение стоимости запасов начислен.

7.6. Учет аренды

Компания ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы в соответствии с ПБУ 10/99.

7.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее 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.

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Компания выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п. 16, 17 ПБУ 23/2011).

Премии покупателям отражены по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг», премии от поставщиков по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги», путем уменьшения этих строк.

Платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата). В зависимости от направления свернутого потока по строке 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи» (п. 16, 17 ПБУ 23/2011)

Платежи и поступления от операций, связанных с предоставлением займов сотрудникам, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» (предоставление займа) и 4119 «Прочие поступления» (поступления от погашения займа).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Для целей формирования показателей отчета о движении денежных средств авансовые платежи полученные и выданные признаются в размере, не погашенном на отчетную дату и отражаются в строках 4111 и 4121 соответственно.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Арендные платежи»

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги».

7.8. Учет займов выданных

Беспроцентные займы выданные классифицируются как дебиторская задолженность (со сроком погашения менее одного года) и прочие внеоборотные активы (со сроком погашения более одного года).

Процентные и беспроцентные займы, выданные работникам, несут в себе цель мотивации персонала на продолжительные трудовые отношения, а не получение экономической выгоды, классифицируются как дебиторская задолженность (со сроком погашения менее одного года) и внеоборотные активы (со сроком погашения более одного года).

Процентные займы, которые становятся беспроцентными, также приравниваются к беспроцентным.

7.9. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, а также заемные средства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

7.10. Принципы формирования и признания доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н. Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, указанных в Пояснении 1. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

7.11. Принципы формирования и признания расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с себестоимостью товаров, арендой помещений, аутсорс сервисов.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В составе коммерческих расходов отражены расходы на рекламу и организацию маркетинговых мероприятий. В составе управленческих расходов отражены расходы на информационные и консультационные услуги.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с приобретением и продажей продукции, оказанием услуг.

7.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете Компании начисляется оценочный резерв по сомнительным долгам, величина резерва рассчитывается с учетом возрастной структуры просроченной задолженности и на основании периодического анализа предполагаемого погашения задолженности. Сотрудники отдела продаж оценивают вероятность погашения просроченной дебиторской задолженности на основании различных факторов, включающих финансовое состояние и платежную историю дебиторов, условия договоров с отдельными дебиторами или группами дебиторов, а также прочие факторы и события.

При этом начисление резерва может не производиться, если контрагент соблюдает согласованный график выплаты просроченной задолженности и вероятность получения суммы задолженности в полном объеме является высокой, сумма кредиторской задолженности перед контрагентом превышает сумму его дебиторской задолженности.

Разница между остатком резерва на начало и конец текущего периода, за вычетом суммы использованного в отчетном периоде резерва относится на счета прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на выплату отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства на выплату отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Оценочные обязательства рассчитываются суммарно для всех видов ежегодного отпуска: основного и дополнительных.

7.13. Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы,

способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, а также постоянные налоговые доходы и расходы.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представляются в бухгалтерском балансе развернуто и отражаются в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

8. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

8.1. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены по следующим источникам формирования:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Амортизация НМА	17	-	-
Резерв под обесценение ТМЦ	97 790	-	-
Резерв предстоящих расходов	102 146	-	-
Итого	199 953	-	-

8.2. Запасы

В 2025, 2024 и 2023 году МПЗ, переданных в залог покупателям, не было.

8.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчетные счета в банках	214 908	810	-
Итого	214 908	810	-

8.4. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расходы будущих периодов	1 848	73	-
Итого	1 848	73	-

8.5. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов составляет 200 тыс. руб.

Участниками Компании являются:

- до 25.02.2025г. - Владимирский Александр Викторович – доля 100%
- с 26.02.2025г.- Общество с Ограниченной ответственностью "ТЕХНОЯК" – доля 100%

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

8.6. Выручка

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Выручка от основного вида деятельности - продажа товаров (Пояснения 6)	13 362 279	1 303 114
Итого	13 362 279	1 303 114

8.7. Расходы

Расходы, формирующие себестоимость, непосредственно связаны с основным видом деятельности. Себестоимость продаж включает расходы, связанные с себестоимостью товаров, арендой помещений, расходы на продвижение сервиса.

Прочие затраты за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Расходы на рекламу	427 474	73 720
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	803	998
Прочие	169	71
Итого	428 446	74 789

8.8. Проценты к получению

Проценты к получению за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Процентный доход по депозитам	14 945	-
Процентный доход по текущим счетам	4 039	-
Итого	18 985	-

8.9. Налог на прибыль

В 2024 году Компания не применяла ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Условный доход (расход) по налогу на прибыль:	74 677	-
в том числе по уточненным декларациям прошлых лет	-	-
Постоянный налоговый доход (расход):		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(7 275)	-
Итого	(7 275)	-
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:		
по НМА	17	-
по убыткам прошлых лет	-	-
по резервам под обесценение ТМЦ	97 790	-
по резервам предстоящих расходов	102 147	-
Итого	199 954	-
Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
по основным средствам в том числе из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
несовпадения остаточной стоимости выбывших основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
по резервам по сомнительным долгам	-	-
по нерезализованной переоценке по расчетам в условных единицах	-	-
Итого	-	-
Итого текущий налог на прибыль	(132 552)	(1602)
Изменение в результате увеличения ставки с 2025 года:	x	-
по отложенным налоговым активам	x	-
по отложенным налоговым обязательствам	x	-
Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль	67 402	(1602)

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляет 25%, в 2024 году – 20%.

8.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Выявленные излишки товаров	66 585	4 506
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1 662	524
Прочие доходы	-	364
Итого	66 248	5394

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Расходы по оплате услуг банков	144	78
Списание НДС	5 294	-
Расходы на утилизацию	5 827	2 724
Расходы на штрафы, пени, неустойки, гос. пошлины	21 200	1
Списание недостачи за счет организации	28 487	1452
Прочие расходы	-	306
Итого	60 952	4 562

8.11. Движение денежных средств

Расшифровка отдельных существенных показателей в составе прочих поступлений (стр. 4119) и платежей (стр. 4129):

	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2025	2024	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций				
Свернутое сальдо сумм НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС	414 255	-	-	(7 473)
Предоставление беспроцентных займов организациям	-	-	(2 342 000)	-
Проценты по краткосрочным займам / депозитам/текущим счетам	19 054	-	-	-
Комиссия банка	-	-	(144)	(78)
Итого	433 309	-	(2 342 144)	(7 551)

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Участником компании с 26.02.2025г. является ООО "ТЕХНОЯК", которому принадлежит 100% доли в уставном капитале. Головной организацией Группы, в которую входит Компания, является МКПАО «Яндекс».

Конечным контролирующим лицом Компании является МКПАО «ЯНДЕКС» - юридическое лицо, зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «Контролирующее лицо», обладает конечным контролем), акции которого допущены к организованным торгам на Московской Бирже (Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»). Контролирующее лицо раскрывает информацию публично в соответствии с применимыми требованиями к раскрытию информации.

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые компании, МКПАО «Яндекс», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны МКПАО «Яндекс», а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний.

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в основном денежными средствами.

Сделки в течение 2025 и 2024 годов, а также сальдо расчетов за 2025, 2024 и 2023 годы были со следующими связанными сторонами:

Связанные стороны	Характер отношений
ООО «Технояк»	Контролирующая компания с 26.02.2025г.
ООО «Яндекс.Такси»	Другие связанные стороны с 26.02.2025г.
ООО «Яндекс»	Другие связанные стороны с 26.02.2025г.
ООО «Маркет.Трейд»	Другие связанные стороны с 26.02.2025г.

Сделки со связанными сторонами в течение 2025 и 2024 годов представлены следующим образом

Характер отношений	(тыс. руб.)			
	Реализация работ, услуг		Приобретение работ, услуг	
	2025	2024	2025	2024
Другие связанные стороны	1 093 323	-	11 952 886	-
Итого	1 093 323	-	11 952 886	-

Поступления от контролирующей компании и платежи контролирующей компаниям в 2025 и 2024 годах отсутствуют.

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Дебиторская задолженность, на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Другие связанные стороны	882 597	-	-
Итого	882 597	-	-

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Предоставленные беспроцентные займы, на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Другие связанные стороны	2 342 000	-	-
Итого	2 342 000	-	-

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Другие связанные стороны	6 329 776	-	-
Итого	6 329 776	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Компания не имела долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности от связанных сторон.

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании (основному управленческому персоналу) за 2025 и 2024 год составили 112 тыс. руб. и 20 тыс. руб. соответственно.

10. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынок России, подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков других рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро меняться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития страны в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики, принимаемых законов и нормативных актов и макроэкономической ситуации.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Были введены и продолжают вводиться ограничения в отношении российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению

с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года - до 16%.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании считает, что настоящая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании.

В результате, порядок отражения операций, может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Компании.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

При этом по мере дальнейшего развития практики трансфертного ценообразования не исключается возможность возникновения дополнительных вопросов по обоснованию используемых цен.

В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в России, подвержены частым изменениям, активы и операции Компании могут быть подвержены риску в случае ухудшения внешних факторов.

Руководству Компании неизвестно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ А.Н.Иванов

30 марта 2026 г.