

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

1. Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы - всего	5100	2025 г.	2 756	(79)	-	-	-	(276)	-	-	-	-	-	2 756	(355)
	5110	2024 г.	-	-	2 756	-	-	(79)	-	-	-	-	-	2 756	(79)
в том числе:														-	-
НМА -Разработка рекламы и промоматериалов	5101	2025 г.	2 392	(64)	-	-	-	(239)	-	-	-	-	-	2 392	(303)
	5111	2024 г.	-	-	2 392	-	-	(64)	-	-	-	-	-	2 392	(64)
НМА - Прочие объекты	5102	2025 г.	364	(15)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	364	(52)
	5112	2024 г.	-	-	364	-	-	(15)	-	-	-	-	-	364	(15)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Неамортизируемые нематериальные активы на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов отсутствуют.

1.3. 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 нематериальных 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.	-	-	626	-	-	-	626	-
	5170.1	2024 г.	-	-	2 756	-	-	(2 756)	-	-
в том числе:										
НМА -Разработка рекламы и промоматериалов	5161.1	2025 г.	-	-	626	-	-	-	626	-
	5171.1	2024 г.	-	-	2 392	-	-	(2 392)	-	-
НМА - Прочие объекты	5162.1	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5172.1	2024 г.	-	-	364	-	-	(364)	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	2024 г.	2 309	(1 131)	-	(2 309)	1 131	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Права пользования активами	5205	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	2024 г.	2 309	(1 131)	-	(2 309)	1 131	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Неамортизируемые основные средства на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов отсутствуют.

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.	998 380	-	1 591 165	-
всего	5530	2024 г.	485 723	-	998 380	-
в том числе:						
Покупатели и Заказчики	5511	2025 г.	119 591	-	1 002 571	-
	5531	2024 г.	42 684	-	119 591	-
Авансы выданные	5512	2025 г.	56 074	-	41 586	-
	5532	2024 г.	172 378	-	56 074	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	2025 г.	6 258	-	6 257	-
	5534	2024 г.	-	-	6 258	-
Прочая	5513	2025 г.	654	-	54 083	-
	5533	2024 г.	185	-	654	-
Принципалы	5515	2025 г.	815 803	-	486 668	-
	5535	2024 г.	270 476	-	815 803	-
Итого	5500	2025 г.	998 380	-	1 591 165	-
	5520	2024 г.	485 723	-	998 380	-

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
Долгосрочные обязательства - всего	5551	2025 г.	-	2 000 000
	5571	2024 г.	470 590	-
в том числе:				
Займы	5552	2025 г.	-	2 000 000
	5572	2024 г.	470 000	-
Обязательства по аренде	5553	2025 г.	-	-
	5573	2024 г.	590	-
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	1 940 984	491 750
	5580	2024 г.	194 313	1 940 984
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5561	2025 г.	42 537	58 152
	5581	2024 г.	183 176	42 537
Обязательства по аренде	5562	2025 г.	62	-
	5582	2024 г.	-	62
Авансы полученные	5563	2025 г.	24 484	131 312
	5583	2024 г.	2	24 484
Расчеты по налогам и сборам	5563	2025 г.	23 901	302 286
	5583	2024 г.	10 596	23 901
Займы	5566	2025 г.	1 850 000	-
	5586	2024 г.	-	1 850 000
Прочая	5566	2025 г.	-	-
	5586	2024 г.	539	-
Итого	5550	2025 г.	1 940 984	2 491 750
	5570	2024 г.	664 903	1 940 984

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Признано	Погашено	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2025 г.	95	876	(532)	439
	5710	2024 г.	30	127	(62)	95
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на выплату отпусков</i>	5701	2025 г.	64	636	(501)	199
	5711	2024 г.	30	96	(62)	64
<i>Оценочное обязательство по премиям</i>	5702	2025 г.	31	240	(31)	240
	5712	2024 г.	-	31	-	31

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5810	(3 646 884)	(651 890)
Расходы на оплату труда	5820	(6 877)	(1 000)
Отчисления на социальные нужды	5830	(1 807)	(265)
Амортизация	5840	(276)	(79)
Прочие затраты	5850	(15 292)	(1 885)
Итого по элементам	5860	(3 671 136)	(655 119)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5800	(3 671 136)	(655 119)

6. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «СМЕНА» (ООО "СМЕНА") ИНН/КПП 1650249237/770301001, зарегистрировано в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по г.Москве (далее – Компания).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29 августа 2012 г., за основным государственным регистрационным номером 1121650016542.

Юридический и фактический адрес: 123112, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 21, стр. 1, этаж 35, помещ. 35.33

Генеральным директором до 17 сентября 2025 года был Репешко Никита Александрович, с 18 сентября 2025 года генеральным директором назначен Жестков Алексей Александрович, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ.

Обособленные подразделения у Компании отсутствуют.

Основным видом деятельности Компании является разработка компьютерного программного обеспечения. Результаты разработок используются для запуска и поддержания работы интернет-сервиса Яндекс Смена (информационный сервис по размещению заявок на услуги исполнителей).

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2025 и 2024 годах составляла 6 и 1 человек соответственно.

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 учетной политики на 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.

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 сверхнормативно.

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. Учет основных средств

Отнесение имущества к основным средствам (далее - «ОС») определяется на основании п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года №204н.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются по мере их принятия к учету.

Стоимостной лимит не применяется для ОС, являющихся сложносоставным серверным оборудованием. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости. (п.5 ФСБУ 6/2020.)

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

Для всех объектов основных средств используется способ начисления амортизации – линейный. Амортизация начисляется ежемесячно (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Компания установила, что относительно всех групп основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации (п. 40 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств производится по нормам амортизационных начислений, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» ФСБУ 23/2023, утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2024 №4н. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Сроки полезного использования объектов ОС пересматриваются в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость продаж по мере осуществления ремонта.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Компания проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Компания проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. (п. 38 ФСБУ 6/2020). Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

На 31 декабря 2025 г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

Переоценка основных средств не производится.

7.5. 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.

7.6. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2023 г. №86н.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Компания не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериальных активов, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно.

Объекты нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить экономические выгоды в будущем, по которым принято решение о списании, списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких объектов нематериальных активов относится на прочие расходы организации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается равным сроку действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом.

Если срок действия прав организации на объект нематериальных активов не установлен, срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Принятые Компанией сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа НМА	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Разработка рекламы и промоматериалов	2	10
Прочие объекты НМА	2	10

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации нематериальных активов отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

7.7. Учет финансовых вложений

Общество ведет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

К финансовым вложениям Компании относятся вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы (за исключением займов, выданных сотрудникам и беспроцентных займов), банковские депозиты, долговые ценные бумаги.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости фактических затрат на их приобретение. Списание объекта финансовых вложений производится по себестоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их учетной (балансовой) стоимости, за вычетом, при необходимости, резерва под обесценение.

Расходы по созданию резерва под обесценение финансовых вложений отражаются в составе прочих расходов.

7.8. 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.

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 прочих расходов.

Проверка на обесценение проведена по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 г., резерв под снижение стоимости запасов не начислялся.

7.9. 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.

7.10. 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, возникающая 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».

7.11. Учет кредитов и займов полученных

Компания ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Проценты, начисленные по договорам кредитов и займов, отражаются в составе прочих расходов по мере их начисления (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

7.12. 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.

7.13. 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.

7.14. 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 услуг, указанных в Пояснении 6. 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.

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

7.15. Принципы формирования и признания расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продвижением сервиса, улучшением качества поиска, аутсорсом сервисов, амортизацией и т.д.

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 изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

7.16. 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.

Компанией начисляется резерв по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость в случае устойчивого существенного снижения их стоимости.

По финансовым вложениям в капитал дочерних и зависимых компаний устойчивым снижением признается снижение чистых активов на протяжении не менее двух лет подряд, либо если на конец отчетного года чистые активы отрицательные.

Резерв создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений на 31 декабря отчетного года, на основании результатов проведенной инвентаризации финансовых вложений.

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

- на выплату отпусков;
- по премиям;
- 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.

7.17. 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:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Налоговый убыток	151 340	138 109	31 204
Амортизация НМА	10	2	-
Резерв предстоящих расходов	867	5 055	687
Итого	152 217	143 166	36 701

8.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Авансы, выданные на приобретение и строительство объектов основных средств	12	25	5
Расходы будущих периодов	-	13	-
Итого	12	38	5

8.3. Запасы

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

8.4. 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	340 965	233 287	68 139
Банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяце	-	200 000	-
Итого	340 965	433 287	68 139

8.5. 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	22	55	13
Итого	22	55	13

8.6. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 21 тыс. руб.

Участниками Компании являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Яндекс.Такси» – доля 79.9904% до 29 июня 2025г.
- Общество с ограниченной ответственностью «Я.ФИНПРОЕКТ» – доля 79.9904% с 30 июня 2025г.
- Общество с ограниченной ответственностью «Технологии 211»– доля 20,0096%

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

8.7. Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

		Добавочный капитал, на 31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Связанные стороны	Характер отношений			
ООО «ЯНДЕКС.ТАКСИ»	Контролирующая компания до 29 июня 2025г.	20 000	20 000	20 000
PPC Холдинг ЛТД	Прочие лица	12 000	12 000	12 000
Прочие лица	Прочие лица	41	41	41
Итого		32 041	32 041	32 041

8.8. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные займы полученные (срок погашения в течении 2025 года	-	1 850 000	-
Долгосрочные займы полученные	2 000 000	-	470 000
Итого	2 000 000	1 850 000	470 000

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по процентам к уплате отсутствует.

8.9. Отложенные налоговые обязательства

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

	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
ППА	-	-	10
Итого	-	-	10

8.10. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице:

Наименование	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные обязательства по аренде строка 1450 бухгалтерского баланса)	-	-	590
Итого обязательства по аренде	-	-	590

У Компании на 31 декабря 2025 года отсутствуют договоры аренды, которые соответствуют критериям финансовой аренды согласно ФСБУ 25/2018.

8.11. Выручка

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Наименование	2025	2024
Выручка от основного вида деятельности (Пояснение 6):		
в том числе		
Доходы от предоставления доступа к сервисам	3 584 233	248 570
Итого	3 584 233	248 570

8.12. Расходы

Расходы, формирующие себестоимость, непосредственно связаны с оказанием услуг от основного вида деятельности. Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продвижением сервиса и улучшением технических возможностей сервиса.

Прочие затраты, отраженные в табличной части пояснений 5. «Расходы по обычным видам деятельности» за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование	2025	2024
Расходы на рекламу	12 899	553
Найм и мероприятия для сотрудников	-	1 051
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	918	180
Содержание офисов и ДЦ	408	15
Прочие	1 066	85
Итого	15 292	1 885

8.13. Проценты к получению

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

Наименование	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Процентный доход по депозитам	55 909	13 693
Итого	55 909	13 693

8.14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	код строки	(тыс. руб.)	
		2025	2024
Условный доход (расход) по налогу на прибыль:		12 589	79 353
в том числе по уточненным декларациям прошлых лет		-	-
Постоянный налоговый доход (расход):			
по доходам (расходам), не учитываемым для целей налогообложения		(3 539)	(1 511)
Итого		(3 539)	(1 511)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:			
по резервам предстоящих расходов		(4 188)	73 788
по убыткам прошлых лет		13 231	4 044
НМА		7	-
Итого	1	9 050	77 832
Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:			
по арендным обязательствам		-	10
Итого	2	-	10
Итого текущий налог на прибыль	3	-	-
Изменение в результате увеличения ставки с 2025 года:			
по отложенным налоговым активам	4	x	28 633
по отложенным налоговым обязательствам		x	-
Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль.	5	9 050	106 475
Расчет 5=3+1+2+4			

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

Согласно Федеральному закону № 176-ФЗ от 12 июля 2024 года, с 1 января 2025 года ставка налога на прибыль организаций увеличивается с 20% до 25%. В связи с этим в бухгалтерской отчетности за 2024 год на 31 декабря 2024 года произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с положениями пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02.

Изменения отразились на следующих статьях отчетности:

- Баланс: строки 1180 «Отложенный налоговый актив», строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- Отчет о финансовых результатах: статья «Отложенный налог на прибыль» (строка 2412), в которой учтены корректировки отложенных налогов в результате изменения ставки налога.

В результате перехода на новую ставку отложенные налоговые активы увеличились на 28 633 тыс. руб.

8.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Уступка права требования по денежным обязательствам	40 506	-
Прочие доходы	9	-
Итого	40 515	-

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Расходы по оплате услуг банков	4 583	3 861
Списание сомнительных авансов выданных	11 238	-
Расходы на штрафы, пени, неустойки, гос. пошлины	3 548	-
Списание торговой дебиторской задолженности	40 506	-
Прочие расходы	-	50
Итого	59 876	3 911

8.16. 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				
Договор уступки права требования (цессия)	40 506	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам / депозитам/текущим счетам	56 316	13 223	-	-
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	144 655	7 239	-	-
Расчеты по агентской схеме	-	-	(3 554 570)	(1 602 030)
Комиссия банка	-	-	(4 580)	(3 855)
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	(8)	-
Итого	241 477	20 462	(3 559 158)	(1 605 885)

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Участниками Компании являются ООО "ЯНДЕКС.ТАКСИ", ОГРН 5157746192731, доля участия в уставном капитале Общества составляет 79,9904% до 29 июня 2025г., ООО «Я.ФИНПРОЕКТ», ОГРН 1247700799774, доля участия в уставном капитале Общества составляет 79.9904% с 30 июня 2025г. и ООО "ЯНДЕКС.ТАКСИ ТЕХНОЛОГИИ", ОГРН 1177746073328, доля участия в уставном капитале Общества составляет 20,0096%. 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 «ЯНДЕКС.ТАКСИ»	Контролирующая компания до 29.06.2025
ООО «Я.ФИНПРОЕКТ»	Контролирующая компания с 30.06.2025
ООО «ТЕХНОЛОГИИ 211»	Другие связанные стороны
ООО «Телесистемы»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.Лавка»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.Заправки»	Другие связанные стороны
ООО «ЯНДЕКС.Драйв»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс Плюс»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.Доставка»	Другие связанные стороны
ООО «Убер Системс Бел»	Другие связанные стороны
ООО «Партия Еды»	Другие связанные стороны
ООО «Айди Тех»	Другие связанные стороны
АО «ЗАРЯД!»	Другие связанные стороны

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	115 045	36 081	66 407	9 815
Контролирующая компания до 29.06.2025	-	-	346	900
Итого	115 045	36 081	66 753	10 715

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	75 247	46 951	-
Контролирующая компания до 29.06.2025	-	-	1
Итого	75 247	46 951	1

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Кредиторская задолженность на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Другие связанные стороны	16 749	9 478	-
Контролирующая компания до 29.06.2025	-	200	80
Итого	16 749	9 677	80

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Займы полученные долгосрочные и краткосрочные на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Контролирующая компания до 29.06.2025	-	-	470 000
Займы полученные долгосрочные	-	1 850 000	-
Займы полученные краткосрочные	2 000 000	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-
Итого	2 000 000	1 850 000	470 000

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность по процентам к уплате отсутствует.

Объем денежных потоков между дочерними и контролирующими компаниями в течение 2025 и 2024 года представлен следующим образом:

Характер отношений	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2025	2024	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций				
Контролирующая компания до 29.06.2025 поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	-	(455)	(800)
Денежные потоки от финансовых операций				
Контролирующая компания до 29.06.2025 получение кредитов и займов	350 000	1 380 000	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	-
Итого	350 000	1 380 000	(455)	(800)

Краткосрочные начисления вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании (основному управленческому персоналу) за 2025 и 2024 год составили 906 тыс. руб. и 1 130 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.А.Жестков

30 марта 2026 г.