

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «РВБ ТЕРРИТОРИЯ» за
2025 год**

Организация:	ООО «РВБ ТЕРРИТОРИЯ»	по ОКПО 98563692
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5074095091
Форма собственности		по ОКФС 16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества ООО «РВБ ТЕРРИТОРИЯ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.	Основные положения учетной политики	4
3.1.1.	Учет нематериальных активов	4
3.1.2.	Учет основных средств	5
3.1.3.	Учет финансовых вложений	5
3.1.4.	Учет запасов	6
3.1.5.	Учет денежных средств и их эквивалентов	6
3.1.6.	Учет аренды	7
3.1.7.	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	7
3.1.8.	Учет доходов	8
3.1.9.	Учет расходов	8
3.1.10.	Учет затрат по кредитам и займам	9
3.1.11.	Учет оценочных обязательств	9
3.1.12.	Учет налога на прибыль	9
3.1.13.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	10
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
4.1.	Дебиторская задолженность	10
4.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
4.8.	Сведения о капитале	11
4.9.	Заемные средства	11
4.10.	Кредиторская задолженность	12
4.11.	Оценочные обязательства	12
4.12.	Выручка	13
4.13.	Себестоимость продаж	13
4.14.	Управленческие расходы	13
4.16.	Прочие доходы	13
4.17.	Прочие расходы	14
4.18.	Налог на прибыль	14
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «РВБ ТЕРРИТОРИЯ» ЗА 2025ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РВБ ТЕРРИТОРИЯ» (далее – ООО «РВБ ТЕРРИТОРИЯ», Общество) образовано в 2025 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1255000063372 от «08» июля 2025 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «РВБ ТЕРРИТОРИЯ».

Учредителями Общества являются с «08» июля 2025 по настоящее время:

ООО "РВБ» - 100% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 10 тыс. руб.

Юридический и фактический адрес: 142181, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ПОДОЛЬСК, Д КОЛЕДИНО, ТЕР. ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК КОЛЕДИНО, Д. 6, СТР. 1

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Татьяна Владимировна Ким, ИНН 507203757508.

Основным видом деятельности ООО «РВБ ТЕРРИТОРИЯ» является разработка компьютерного программного обеспечения.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 18 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Главного бухгалтера, осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 7 852 тыс. руб. преимущественно вследствие сформированного убытка в виду подготовительного этапа к осуществлению деятельности. При этом руководство Общества полагает, что устойчивость финансового положения Общества обеспечена, в том числе, достаточным размером невыбранного остатка по кредитам и кредитным линиям, которые по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 36 900 тыс. руб.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать

отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости нематериальных активов не устанавливается.

Сроки полезного использования определяются при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 14/2022, и составляют:

Таблица №1
Сроки полезного использования НМА по группам

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7	10
Прочие нематериальные активы	1	10

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют НМА.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

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

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным

способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов не производится. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

3.1.2. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

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

Стоимость всех амортизируемых групп основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- 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 (10% от первоначальной стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют ОС.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.1.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, сформированной из суммы фактических затрат на приобретение. В первоначальную стоимость ценных бумаг несущественные суммы дополнительных затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу) не

включаются, а признаются в составе прочих расходов в периоде принятия к бухгалтерскому учету ценных бумаг.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

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

3.1.4. Учет запасов

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Для оценки запасов при их выбытии используется метод:

- по себестоимости каждой единицы.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

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

3.1.5. Учет денежных средств и их эквивалентов

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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 РФ 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 изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам;
- 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;
- 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.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (долгосрочную часть платежа — по строке 4329 «прочие платежи» денежных потоков от текущих операций) и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

3.1.6. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

3.1.7. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Таблица №3
*Процент резервирования сомнительной задолженности
в зависимости от срока возникновения*

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 60 дней	25%
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами. Величина резерва рассчитывается с учетом структуры возникновения просроченной задолженности, длительности периода просрочки и на основании периодического анализа предполагаемого графика погашения задолженности. Обществом оценивается 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.

Дебиторская задолженность, превышающая продолжительность операционного цикла деятельности Общества, квалифицируется как долгосрочная и отражается в Балансе в составе прочих внеоборотных активов на основании п. 19 ФСБУ 4/2023.

3.1.8. Учет доходов

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли-продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

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

3.1.9. Учет расходов

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

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с разработкой и приобретением Программного обеспечения;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе разработки Программного обеспечения для целей выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей товаров и услуг.

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

3.1.10. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

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

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

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

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.11. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников.

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

3.1.12. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №4
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря					
	2025 года		2024 года		2023 года	
	долгосрочна я	краткосрочна я	долгосрочна я	краткосрочна я	долгосрочн ая	краткосрочна я
Авансы, выданные за товары и услуги	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	23	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	-
Итого по видам	-	23	-	-	-	-
Итого задолженности		23		-		-

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №5

Структура денежных средств (тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>
Текущие счета в банках		
в том числе:		
в российских рублях	240	-
в долларах США	-	-
в евро	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого	240	-

Таблица №5.1

Денежные потоки с основным, дочерними и зависимыми обществами (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
От возврата предоставленных займов	-	-
и продажи долговых ценных бумаг	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг,	-	-
предоставление займов другим лицам	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	60 400	-
Погашение заемных средств	-	-

4.8. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года
уставный капитал составлял 10 тыс. руб.
добавочный капитал составлял 0 тыс. руб.

4.9. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №6

Структура заемных средств (тыс. руб.)

	<u>На начало</u>	<u>Изменения за период</u>	<u>На конец</u>
	<u>года</u>	<u>получено</u> <u>возвращено</u>	<u>периода</u>
Период: 2025 год			

Долгосрочные				
<i>в том числе</i>				
обеспеченные банковские кредиты	-	-	-	-
займы	-	60 400	-	60 400
проценты к уплате				
Краткосрочные				
<i>в том числе</i>				
обеспеченные банковские кредиты	-	-	-	-
необеспеченные банковские кредиты	-	-	-	-
необеспеченный обратный факторинг				
цифровые финансовые активы	-	-	-	-
займы				
проценты к уплате	-	1 171	-	1 171
Итого заемные средства	-	61 571	-	61 571

В течение 2025 года Обществу был выдан заем от ООО "РВБ" в российских рублях на общую сумму 60 400 тыс. руб. Процентная ставка составляет 19% годовых. Дата погашения 17.09.2028 г.

Полученные денежные средства предназначены к использованию для финансирования текущей деятельности.

4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №7
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года		31 декабря 2024 года		2023 года	
	долгосрочна	краткосрочна	долгосрочна	краткосрочна	долгосрочна	краткосрочна
	я	я	я	я	я	я
авансы, полученные	—	—	—	—	—	—
расчеты с поставщиками	—	—	—	—	—	—
прочая кредиторская задолженность	—	—	—	—	—	—
<i>в том числе</i>						
задолженность перед персоналом	—	—	—	—	—	—
задолженность по налогам и сборам	3 479	—	—	—	—	—
Итого задолженности	3 479	—	—	—	—	—

4.11. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Таблица №8
Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)

На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
---	--------	-------

на 31 декабря 2024 года

Признано	12 643	–	12 643
Списано	(8 278)		(8 278)
в том числе		–	
погашено		–	
	4 365		4 365

на 31 декабря 2025 года

4.12. Выручка

В отчетном периоде Общество осуществляло подготовку к осуществлению деятельности, в т.ч. мероприятия по организации оказания услуг. Выручка в отчетном периоде отсутствует.

4.13. Себестоимость продаж

В отчетном периоде Общество осуществляло подготовку к осуществлению деятельности, в т.ч. мероприятия по организации оказания услуг.

4.14. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

- расходы на оплату труда, обеспечение нормальных условий труда, расходы на обучение и иные аналогичные расходы агрегируются в вид расхода «Расходы на персонал».

Таблица №9
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Амортизация	–	–
Расходы на персонал	75 857	–
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	–	–
Налоги и сборы	–	–
Административно-хозяйственные расходы	–	–
Специализированные услуги для нужд управления	–	–
Прочие расходы	–	–
Итого	75 857	–

4.15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №10
Структура прочих доходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к получению	–	–
Курсовые разницы	–	–
Восстановление резервов, списание оценочных обязательств	8 278	–
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	–	–
Доходы от реализации основных средств	–	–
Доходы от реализации прочего имущества	–	–
Списание кредиторской задолженности	–	–
Прочие	–	–

Итого

8 278

–

4.16. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №11
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к уплате		
Курсовые разницы	–	–
Резерв по сомнительным долгам	–	–
Резерв под обесценение запасов	–	–
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	–	–
Стоимость реализованных основных средств	–	–
Стоимость реализованного прочего имущества	–	–
Списание дебиторской задолженности	–	–
Налоги и сборы	400	–
Ликвидация основных средств	–	–
Расходы на услуги кредитных организаций	–	–
Благотворительность	–	–
Прочие	12	–
Итого	412	–

4.17. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №12
Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	(69 162)	–
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	–	–
Постоянные налоговые доход (расход)	–	–
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	–	–
текущий налог на прибыль	–	–
отложенный налог на прибыль,	17 291	–
<i>в том числе обусловленный:</i>	–	–
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	–	–
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	–	–
признанием (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–
Налог на прибыль прошлых лет	–	–

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.18. Связанные стороны

К основному управленческому персоналу Общество относит исполнительного органа (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, их заместители). В течение 2025 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица №13
Вознаграждения основному управленческому составу (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	4	–
Долгосрочные вознаграждения , в т.ч. вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе иные долгосрочные вознаграждения	–	–
Итого	4	–

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление

налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной детальности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

Генеральный директор

24 марта 2026 года