

ООО «Р-Альянс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Р-Альянс»
за 2025 год

г. Москва

Оглавление

Оглавление	2
1. Основные сведения	4
1.1 Общие сведения	4
1.2 Информация об исполнительных органах	4
1.3 Структура капитала, участники общества	4
1.4 Порядок ведения бухгалтерского учета	5
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	6
3. Основные положения Учетной политики	6
3.1 Учет внеоборотных активов	6
3.2 Учет запасов	8
3.3 Учет затрат	9
3.4 Учет финансовых вложений	10
3.5 Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам	11
3.6 Резервы	12
3.7 Признание доходов	12
3.8 Ведение учета расчетов по налогу на прибыль	13
3.9 Прочие элементы учетной политики	13
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	14
5. Активы и обязательства в иностранной валюте	14
6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год	15
6.1 Информация по сегментам	15
6.2 Нематериальные активы (НМА)	15
6.3 Основные средства	15
6.4 Долгосрочные финансовые вложения	17
6.5 Отложенные налоговые активы и обязательства	17
6.6 Запасы	18
6.7 Дебиторская задолженность	18
6.8 Денежные средства и денежные эквиваленты	19
6.9 Прочие оборотные активы	19
6.10 Займы и кредиты, и затраты по их обслуживанию	20
6.11 Кредиторская задолженность	20
6.12 Оценочные обязательства, условные активы и обязательства	21

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

6.13 Прочие краткосрочные обязательства	21
6.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	22
6.15 Доходы от участия в других организациях	23
6.16 Прочие доходы и расходы.....	23
6.17 Проценты к получению и уплате	24
6.18 Налог на прибыль	24
6.19 Информация о связанных сторонах	25
6.20 Выплаты управленческому персоналу	29
7. Непрерывность деятельности.....	30
8. События после отчетной даты.....	30
9. Управление финансовыми рисками.....	30
10. Основные суждения и оценки.....	31

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Р-АЛЪЯНС» (далее – ООО «Р-АЛЪЯНС», Общество).

Дата государственной регистрации: 29 декабря 2018 г.

Основной государственный регистрационный № 5187746033448.

ИНН 7704470693/КПП 770401001.

Место нахождения (юридический адрес): 119034, г. Москва, Пожарский пер, дом 15, этаж 6А, пом I ком 1.

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Основной вид деятельности – 70.10 «Деятельность по управлению финансово-промышленными группами».

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. составляет 1 человек, на 31.12.2024 г. – 2 человека.

Данные о создании/ликвидации обособленных подразделений за 2025 г. и 2024 г.

Период	На начало периода	Создано	Ликвидировано	На конец периода
за 2024 год	1	-	-	1
за 2025 год	1	-	-	1

На 31.12.2025 г. действующие обособленные подразделения Общества зарегистрированы по следующим адресам:

Наименование подразделения	КПП	Адрес	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета
ОП Щепкина	770245001	129110, г. Москва, ул. Щепкина, д.42, стр.2А	02.07.2020	-

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.2 Информация об исполнительных органах

Руководство текущей деятельностью ООО «Р-Альянс» осуществляется генеральным директором (единоличным исполнительным органом) – Лебедевым Алексеем Александровичем. Назначен на должность Генерального директора Общества приказом от 28.04.2020 г. № 200428ПР01 на основании решения единственного участника Общества ООО «Р-Альянс» от 17.03.2020 г.

1.3 Структура капитала, участники общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 10 тыс. руб. Доля в Уставном капитале оплачена полностью.

ООО «Р-Альянс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Уставный капитал на конец 2025 -2024 г. составлял в разрезе участников Общества:

Наименование компания	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.	
	доля в уставном капитале (%)	номинальная стоимость (тыс. руб.)	доля в уставном капитале (%)	номинальная стоимость (тыс. руб.)
ВИОЛАН ООО	19,00%	1,900	19,00%	1,900
КТС ООО	9,50%	0,950	9,50%	0,950
МАГНУС ООО	5,00%	0,500	5,00%	0,500
ПОСТУЛАТ ООО	23,75%	2,375	23,75%	2,375
ЭЛАРИУМ ООО	19,00%	1,900	19,00%	1,900
САНДА ООО	23,75%	2,375	23,75%	2,375
ИТОГО	100%	10	100%	10

На 31.12.2025 г. в соответствии с положениями ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют Обществом и имеют в нем преобладающее участие (более 25 процентов в капитале) (бенефициарные владельцы).

Капитал Общества составляет:

Дата	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	347 636	1 480 016
Чистые активы	2 437 646	3 570 026

1.4 Порядок ведения бухгалтерского учета

Обязанности ведения бухгалтерского учета ООО «Р-Альянс» и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 году возложены на главного бухгалтера.

При ведении бухгалтерского учета используется компьютерная технология обработки учетной информации с наличием возможности вывода на бумажные носители. В качестве программного обеспечения используется типовая конфигурация программы 1С:ERP Управление Холдингом.

Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются. Учет по обособленным подразделениям, не выделенным на самостоятельный баланс, ведется в единой с основным подразделением базе данных.

Бухгалтерская отчетность Общества на 31.12.2025 г. сформирована исходя из действующих в РФ правил и федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (в случае отсутствия информации о порядке раскрытия в бухгалтерской отчетности в национальных стандартах);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Приказа Общества «Об учетной политике».

3. Основные положения Учетной политики

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: ERP Управление Холдингом.

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

Регистры бухгалтерского учета по учету материалов, основных средств, нематериальных активов, заработной платы и т.д. формируются автоматизировано, хранятся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, ответственные за составление соответствующего регистра.

Оценка активов и обязательств при отражении операций в бухгалтерском учете осуществляется в рублях и копейках без округления до целых рублей.

3.1 Учет внеоборотных активов

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию

отражаются в бухгалтерском балансе на счете 10.21 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если не превышает 10% от общей стоимости рассматриваемого объекта основных средств. Кроме того, ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, в следующих случаях:

- 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

В случае приобретения Обществом объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования приобретенного объекта определяется Обществом исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды с учетом возможного физического или морального его устаревания, планов по замене, модернизации.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50 % от величины большего срока.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Нематериальные активы (далее – НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение.

Переоценка НМА не производится. В случае обесценения НМА изменение первоначальной стоимости нематериальных активов не производится.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Компания определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Компания предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. НМА амортизируются линейным способом.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

3.2 Учет запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество отражает затраты на приобретение материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), непосредственно на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" Общество не использует, учетные цены не применяет.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением разных наименований материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев, Общество распределяет пропорционально договорной стоимости этих ценностей.

Единицей бухгалтерского учета материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Контроль за сохранностью переданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и тому подобных ценностей со сроком использования не более 12 месяцев обеспечивается с помощью забалансового учета и подлежит ежегодной инвентаризации.

В случае отсутствия у Общества права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие материальные ценности, они учитываются на забалансовых счетах.

Спецодежда со сроком использования менее 12 месяцев учитывается по аналогии с учетом материалов и списывается на счета учета расходов по мере отпуска ее в производство. При отпуске Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной

фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Спецодежда со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. учитывается в составе основных средств и списывается посредством амортизации Спецодежда, срок использования которой более 12 месяцев, а стоимость менее 100 тыс. руб. учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат (или создания внеоборотных активов) на мере отпуска ее в производство.

Единицей бухгалтерского учета товаров Общество признает номенклатурный номер. Общество может изменять единицу учета запасов после признания.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату при наступлении событий, явно свидетельствующих о наличии обесценения, его увеличении или уменьшении.

Резерв под обесценение запасов Общество при создании (увеличении) относит на себестоимость продаж или на прочие расходы в зависимости от того, какие расходы вероятнее всего сформирует стоимость соответствующих запасов при их списании, с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Резерв под обесценение НЗП Общество создает по отдельным договорам (заказам).

Общество не создает резерв под обесценение НЗП, если на отчетную дату предполагаемая цена продажи услуг, являющихся конечным результатом производства, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и предполагаемых затрат на окончание производства и продажу.

Общество не создает резерв под обесценение НЗП по заведомо убыточным договорам, по которым признано оценочное обязательство.

3.3 Учет затрат

По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты в целях бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, непосредственно связанные с конкретным объектом калькуляции (видом изделия или группой однородных изделий, работ, услуг).

Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательные производства», счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Косвенные затраты – это расходы, связанные с производством нескольких видов продукции, включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов, т.е. косвенные затраты распределяются между объектами калькулирования и тем самым включаются в фактическую себестоимость единицы продукции (работ, услуг)

Общехозяйственные и коммерческие расходы, отраженные на счетах 26 и 44, списываются в отчетном периоде на счет реализации/

Общехозяйственные расходы признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно полностью списываются на счет 90.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами и отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Расходы будущих периодов – это активы, которые в отличие от авансов не могут быть конвертированы в денежные средства. Если расторжение договора влечет за собой возврат выданных авансовых сумм на счет покупателя, то суммы, выданные в качестве оплаты, классифицируются как «авансы выданные».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3.4 Учет финансовых вложений

Единицей финансовых вложений являются: серия и номер, государственный регистрационный номер выпуска или договор, - в зависимости от характера финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца (квартала)) торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Рыночная стоимость не может определяться на основании котировок информационных котировальных систем, типа RTS Board.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, подтверждаемом результатами проверки, формируется резерв под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений значительно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений проводится при наличии признаков обесценения один раз в квартал по состоянию на последний день отчетного квартала.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов (прочих расходов) на основании Решения (Протокола) комиссии, назначенной руководителем.

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии:

- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
- предоставленных другим организациям займов;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования,

принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По выданным займам задолженность показывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Проценты отражаются на отдельных субсчетах счета 76 «Проценты, начисленные по займам выданным».

3.5 Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима оплаты).

Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счетах расчетов (субсчета к счетам 66 и 67) в зависимости от срока их погашения.

При этом в бухгалтерском балансе проценты по долгосрочным кредитам и займам, подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной задолженности, в том числе и в случаях, когда сам кредит/займ отражается в составе долгосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты (или дисконт) по причитающемуся к оплате векселю векселедатель отражает обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность.

Начисление процентов (или дисконта) по собственным выданным вексям отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в

течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты (или дисконт) по причитающейся к оплате облигации эмитент отражает обособленно от номинальной стоимости как кредиторскую задолженность.

Начисление процентов (или дисконта) по облигациям отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.6 Резервы

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Принимая во внимание принцип осмотрительности, в целях создания Резерва сомнительных долгов под дебиторской задолженностью понимается не погашенная в установленные сроки и не обеспеченная гарантиями задолженность, учитываемая на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счете 60 «Авансы выданные», счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально на основании Решения (Протокола) комиссии по созданию резервов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Комиссией проверяется обоснованность и размер созданного ранее резерва.

В случае если не обеспеченная гарантиями задолженность просрочена более чем на 12 месяцев, Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% суммы задолженности, просроченной на 12 месяцев при условии, что экспертной оценкой не установлено иное.

При наличии просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 12 месяцев, но при наличии фактов, которые свидетельствуют о сомнительности ее полного или частичного взыскания, также создается 100% Резерв или в сумме согласно экспертной оценке.

Списание на убытки дебиторской задолженности не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.7 Признание доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, за исключением поступлений, перечисленных в п. 12.3 «Прочие доходы».

В Отчете о финансовых результатах по стр. 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» свернуто показывается:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы (расходы) от уступки прав требования, договорам цессии;
- формирование и восстановление резервов по сомнительным долгам, под обесценение активов;
- доходы (расходы) от купли-продажи валюты;
- прибыль и убыток прошлых лет;
- прочие внереализационные доходы и расходы;
- прибыль и убыток от реализации ОС, НМА или прочего имущества.

Доходы (расходы) от рассчитанных дисконта (процентов) по вексям, полученным от покупателей и выданным поставщикам в счет оплаты за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги отражаются в следующем порядке:

- по дисконтным вексям производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов);
- проценты по вексям начисляются равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения векселя в качестве финансового результата в составе прочих доходов (расходов).

3.8 Ведение учета расчетов по налогу на прибыль

При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, положения Учетной политики.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3.9 Прочие элементы учетной политики

Распределение чистой прибыли и выплата дивидендов производится на основании решения Общего собрания участников Общества.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается, но не ограничивается с учетом качественных факторов, в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период. Под итогом соответствующих данных понимаются:

в Форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса;

в Форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов;

в Форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Отчисления в Резерв предстоящей оплаты отпусков производятся ежемесячно.

Фактический размер отчислений в Резерв определяется ежемесячно по формуле:

Отчисление в Резерв по работнику на конец расчетного месяца=

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск +

+ Расчетная величина Страховых взносов + Расчетный СНСПЗ + суммы использованного отпуска за текущий месяц с учетом страховых взносов и СНСПЗ – Остаток Резерва по работнику на конец предыдущего месяца (с учетом Страховых взносов, СНСПЗ).

Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск =

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

= Среднедневной ФОТ работника за последние 12 месяцев * кол-во дней неиспользованного отпуска на конец расчетного месяца.

В случаях, когда работник отработал менее 12 месяцев, в расчете отражается ФОТ за отработанные месяцы и соответствующее количество месяцев.

Расчетные Страховые взносы =

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск * ставка Страховых взносов, по которой работник облагается на дату формирования резерва;

Расчетный С�СПЗ =

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск * ставка С�СПЗ, применяемая в Компанией.

Фактический размер отчислений в Резерв в целом за месяц определяется как сумма отчислений в резерв по всем работникам Компании за текущий месяц.

Резерв формируется с учетом переходящего остатка на конец предыдущего месяца.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Начисление расходов на оплату отпусков и Страховых взносов, С�СПЗ по этим расходам осуществляется за счет созданного резерва.

Недоиспользованные на последний день отчетного года суммы резерва, в случае принятия решения о не создании резерва в следующем году, подлежат включению в состав прочих доходов отчетного года.

При недостаточности средств фактически начисленного Резерва суммы фактических расходов на оплату отпусков и сумм Страховых взносов, С�СПЗ по ним относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Инвентаризация резерва производится ежегодно на 31 декабря отчетного года.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, отражаемый в годовом бухгалтерском балансе, должен быть уточнен, согласно результату проведенной ежегодной инвентаризации, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего дневного заработка, страховых взносов и С�СПЗ. Расчет среднего дневного заработка при инвентаризации производится согласно Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

6.1 Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам части деятельности Общества, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру и не распределяет финансовые показатели по отдельным направлениям деятельности.

6.2 Нематериальные активы (НМА)

Стоимость нематериальных активов по стр. 1110 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет 27 046 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. – 27 422 тыс. руб.

НМА на дату	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Обесценение	Выбытие	Балансовая стоимость НМА
1	2	3	4	5	6= (2-3-4-5)
31.12.2025 г.	27 422	(219)	-	(157)	27 046
31.12.2024 г.	54 469	0	(27 046)	-	27 422
31.12.2023 г.	54 093	0	(27 046)	-	27 046

В активе Бухгалтерского баланса по строке 1110 отражены следующие нематериальные активы:

Нематериальный актив	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
ИС:Предприятие 8 КОПП. Клиентская лицензия на 500 рабочих мест. Электронная поставка	-	376	-
Разработка программного обеспечения «Доверенная среда», не готового к эксплуатации	27 046	27 046	27 046
ИТОГО	27 046	27 422	27 046

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество создало резерв под обесценение разработки программного обеспечения (НМА) в размере 50% первоначальной стоимости в связи с наличием признаков обесценения (НМА не готово к использованию, затраты на доработку существенны, отсутствует возможность продать по балансовой стоимости).

В период 2026 Общество планирует найти покупателя на разработку «Доверенная среда» либо доработать и ввести в эксплуатацию, предоставлять за плату в пользование дочерним Обществам.

6.3 Основные средства

Стоимость основных средств по стр. 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет 9 045 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. - 3 184 тыс. руб.

Основные средства сформированы следующим образом:

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Основные средства на дату	Первонач. стоимость (тыс. руб.)	Право пользования активом (аренда) (тыс. руб.)	Начисленная амортизация (тыс. руб.)	Незавершенные вложения в основные средства (тыс. руб.)	Балансовая стоимость основных средств (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6= (2+3-4+5)
на 31.12.2025 г.	27 744	861	(19 560)	0	9 045
на 31.12.2024 г.	27 744	1 458	(25 388)	0	3 814
на 31.12.2023 г.	27 744	802	(22 382)	0	6 164

В активе Бухгалтерского баланса по строке 1150 отражены следующие основные средства (ППА):

Группы основных средств	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Офисное оборудование (компьютерная и прочая офисная техника)	8 262	3 054	6 059
Арендованное имущество, право пользования активом (ППА)	783	760	105
ИТОГО	9 045	3 814	6 164

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2025 – 2024 г. не производилось.

На 31.12.2025 г. Общество не создавало резерв под обесценение основных средств, так как не выявлено признаков обесценения.

В отчетном периоде произведен пересмотр сроков полезного использования следующих основных средств:

Наименование ОС	Срок полезного использования, мес.		Остаток срока полезного использования на 31.12.2025 г., мес.
	До изменения	После изменения	
Массив хранения данных	57	81	24
Блейд шасси Lenovo	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (1)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (2)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (3)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (4)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (5)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (6)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (7)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (8)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (9)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (10)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (11)	57	81	24
Блейд-сервер Lenovo (12)	57	81	24
Дисковая полка Lenovo	57	81	24
Дисковая полка Fujitsu	57	81	24
Ноутбук Lenovo ThinkPad X1 Carbon Gen 8 (20U90062RT)	49	61	12
Ноутбук Lenovo ThinkPad X1 Carbon Gen 8 (20U90001RT) 1	48	60	12

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Наименование ОС	Срок полезного использования, мес.		Остаток срока полезного использования на 31.12.2025 г., мес.
	До изменения	После изменения	
Дисковая корзина Fujitsu ETERNUS ET DX1/200 S4 DriveEncl 2.5 IOM x2x24 12x1920Gb 2.5 SSD 12x2400Gb	46	70	24

6.4 Долгосрчные финансовые вложения

Стоимость долгосрочный финансовых вложений по стр. 1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составила 5 698 124 тыс. руб. Текущая рыночная стоимость по ним не определяется.

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются доля в уставных капиталах, вклад в имущество следующих Обществ:

Долгосрчные финансовые вложения	Стоимость на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Доли, паи и акции			
ООО «ИКСПЛАНЕТ.РУ»	10	10	10
ООО «НПК ЛОГИСТИКА»	7 094	7 094	7 094
ООО «РЭЙЛАЛЪЯНС»	1 900 000	1 900 000	1 900 000
ООО «САЛАИР»	1 000	1 000	1 000
ООО «САЛАИРТРАНС»	190 000	190 000	190 000
ООО «СЛР»	10	10	10
ООО «Ф5»	10	10	10
ООО «УК «Дело»	3 000 000	3 000 000	-
Вклад в имущество			
ООО «СЛР»	600 000	300 000	-
ИТОГО	5 698 124	5 398 124	2 098 114

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

6.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

В составе отложенных налоговых активов и обязательств, в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно, на 31.12.2025 г. отражено по стр. 1180 и стр. 1420: отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 118 829 тыс. руб., отложенное налоговое обязательство (ОНО) на сумму 2 274 тыс. руб.

Сформированные на 31.12.2025 г. показатели отложенных налогов в бухгалтерском учете образовались в результате следующих временных разниц:

Вычитаемая временная разница	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
	ОНА, отраженный в учете и отчетности		
Арендные обязательства	210	210	27
Резервы под оценочные обязательства	454	16	293
Убытки прошлых лет	111 389	-	-
Обесценение НМА	6 762	6 762	5 409

ООО «Р-Альянс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Вычитаемая временная разница	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
	ОНА, отраженный в учете и отчетности		
Программное обеспечение менее 12 месяцев	14	148	-
ИТОГО	118 829	7 136	5 729
ОНО, отраженный в учете и отчетности			
Арендные обязательства	13	20	-
Основные средства	2 261	953	571
Нематериальные активы	-	94	-
ИТОГО	2 274	1 067	571

6.6 Запасы

Стоимость запасов по стр. 1210 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет 4 тыс. руб.

В составе запасов отражено:

Вид запасов	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Сырье и материалы	4	7	7
ИТОГО	4	7	7

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. Обществом не выявлено. Резервы под обесценение не создавались.

6.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по стр. 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет 13 445 тыс. руб.

Авансы выданные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

В составе дебиторской задолженности отражено:

Состав дебиторской задолженности	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Расчеты с покупателями	7 850	7 850	14 674
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	120	628	671
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5 475	6 966	20 665
Расчеты по причитающимся дивидендам	-	1 100 000	-
Прочие дебиторы	-	7	7
ИТОГО	13 445	1 115 451	36 017

ООО «Р-Альянс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Крупнейшими покупателями в 2025 и 2024 годах являлись:

Покупатель	Сумма реализации в 2025 г. с НДС, тыс. руб.	Покупатель	Сумма реализации в 2024 г. с НДС, тыс. руб.
ООО "САЛАИР"	75 049	ООО "САЛАИР"	60 192
ИТОГО	75 049	ИТОГО	60 192

6.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых, валютных и иных счета, а также в кассе по видам денежных средств и эквивалентов отражены по стр. 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет 322 тыс. руб. представлены ниже в таблице:

Показатель	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	322	2 381	6 316
ИТОГО	322	2 381	6 316

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2025 год отражена сумма в размере 1 044 720 тыс. руб., в том числе следующие притоки денежных средств:

- проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах 4 720 тыс. руб.;
- беспроцентные займы 1 040 000 тыс. руб.

Соответствующие притоки денежных средств за 2024 год в размере 17 263 тыс. руб.:

- проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах 17 263 тыс. руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2025 год отражена сумма в размере 125 213 тыс. руб., в том числе следующие потоки денежных средств:

- беспроцентные займы 125 000 тыс. руб.;
- административный штраф в размере 12 тыс. руб.;
- комиссии за услуги банка в размере 201 тыс. руб.

Соответствующие потоки денежных средств за 2024 год в сумме 143 тыс. руб.:

- пошлины в размере 13 тыс. руб.;
- прочие расчеты с персоналом 20 тыс. руб.;
- комиссии за услуги банка в размере 110 тыс. руб.

6.9 Прочие оборотные активы

Показатель прочих оборотных активов по стр. 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отсутствует.

Показатель	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Программное обеспечение менее 12 месяцев	-	-	4 447
ИТОГО	-	-	4 447

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

6.10 Займы и кредиты, и затраты по их обслуживанию

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г., отраженные по стр. 1510 бухгалтерского баланса составляют 2 422 943 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составляют 2 894 794 тыс. руб.:

Займодавец (кредитор), договор	на 31.12.2025, тыс. руб.	Срок погашения	на 31.12.2024, тыс. руб.	Срок погашения	на 31.12.2023, тыс. руб.	Срок погашения
ВТР ООО (Договор займа)	300 000	31.03.2026	300 000	30.06.2025	-	-
РЭЙЛАЛЪЯНС ООО (Договор займа)	55 000	30.06.2026	90 000	30.06.2025	-	-
САЛАИР ООО (Договор займа)	-	-	397 000	30.06.2025	-	-
САЛАИРТРАНС ООО (Договор займа)	-	-	400 000	30.06.2025	-	-
ТМХ АО (Договор займа)	1 700 000	31.03.2026	1 700 000	30.06.2025	-	-
ИТОГО	2 055 000		2 887 000		-	
Проценты по кредитным и заемным обязательствам						
ВТР ООО (Договор займа)	66 598	31.03.2026	1 542	30.06.2025	-	-
РЭЙЛАЛЪЯНС ООО (Договор займа)	56	30.06.2026	173	30.06.2025	-	-
САЛАИР ООО (Договор займа)	-	-	3 254	30.06.2025	-	-
САЛАИРТРАНС ООО (Договор займа)	-	-	2 825	30.06.2025	-	-
ТМХ АО (Договор займа)	301 289	31.03.2026	-	-	-	-
ИТОГО	367 943		7 794		0	
ВСЕГО	2 422 943		2 894 794		0	

6.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по стр. 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет 1 001 349 тыс. руб. и включает в себя:

Состав кредиторский задолженности	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Расчеты с поставщиками	183	273	1 794
Расчеты с покупателями по авансам выданным	65 327	70 820	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 660	16 430	8 738
Беспроцентные займы	934 179	-	-
Прочие кредиторы	-	100	100
ИТОГО	1 001 349	87 623	10 632

Авансы полученные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Основными поставщиками в 2025 г. и 2024 г. году являлись:

Поставщик	Сумма в 2025 г., тыс. руб.	Поставщик	Сумма в 2024 г., тыс. руб.
АО "СОФТЛАЙН ТРЕЙД"	-	АО "СОФТЛАЙН ТРЕЙД"	5 825
ПГО ООО	500	ПГО ООО	-
ООО "СМАРТВЭЙ"	107	ООО "СМАРТВЭЙ"	1 175
АССОЦИАЦИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	430	АССОЦИАЦИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	400
ООО "ИС-КСУ"	50	ООО "ИС-КСУ"	2 226
ООО «АУДИТ КОМПЛЕКС»	294	ООО «АУДИТ КОМПЛЕКС»	267
ООО "Ф5"	2 198	ООО "Ф5"	2 002
ООО "КОМУС"	681	ООО "КОМУС"	1 272
Прочие	112	Прочие	1 756
ИТОГО	4 372	ИТОГО	14 923

6.12 Оценочные обязательства, условные активы и обязательства.

По стр. 1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» на 31.12.2025 г. отражены созданные резервы под оценочные обязательства на сумму 1 816 тыс. руб.

Состав резервов под оценочные обязательства:

Вид оценочного обязательства	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Оценочные обязательства по отпускам	1 507	51	1 184
Оценочные обязательства по страховым взносам	309	15	281
ИТОГО	1 816	66	1 465

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствовали иски, требования и претензии, вероятность удовлетворения которых по расчетам руководства и юристов составляет 50 % и менее.

Учитывая общие факты нестабильности экономической ситуации на российском рынке, на отчетную дату у Общества отсутствовала уверенность в том, что сотрудникам будет начислена премия по итогам года, так как начисление премии напрямую зависит от различных показателей работы Общества за отчетный год. В связи с этим у Общества отсутствовало оценочное значение данного возможного события. В связи с этим было принято решение не начислять резерв под данное оценочное обязательство, а рассматривать данное обстоятельство в качестве условного обязательства.

6.13 Прочие краткосрочные обязательства

По стр. 1550 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены прочие краткосрочные обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 789 тыс. рублей и включают в себя обязательства по аренде с применением ставки дисконтирования равной ключевой ставке ЦБ, умноженной на коэффициент 1,1 и остатком срока менее 12 месяцев от отчетной даты:

Прочие краткосрочные обязательства	на 31.12.2025 г., тыс. руб.	на 31.12.2024 г., тыс. руб.
САЛАИР ООО Договор субаренды нежилых помещений (6 этаж Пожарское) 319-1224/СЛР-А-И от 01.01.25, обязательства по аренде	-	760

ООО «Р-Альянс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

САЛАИР ООО Договор субаренды нежилых помещений № 97-1025/СЛР-А-И от 01.12.2025, обязательства по аренде	789	-
ИТОГО	789	760

6.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По стр. 2110 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 г. отражена выручка в сумме 50 160 тыс. руб.

Структура выручки по видам деятельности приведена в таблице:

Вид деятельности	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
Услуги предоставления мощностей серверного оборудования	50 160	50 160
ИТОГО	50 160	50 160

По стр. 2120 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 г. отражена себестоимость в сумме 26 913 тыс. руб.

Структура себестоимости по видам выручки приведена в таблице:

Структура себестоимости	Сумма на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Услуги предоставления мощностей серверного оборудования и консультационные услуги	26 913	37 946
ИТОГО	26 913	37 946

По стр. 2220 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 г. отражены управленческие расходы Общества в сумме 6 229 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 12 198 тыс. руб.

Затраты по элементам составляют:

Наименование показателя	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты	569	1 120
Расходы на оплату труда	20 882	27 405
Отчисления на социальные нужды	4 352	4 024
Амортизация	4 063	3 808
Прочие затраты	3 276	13 787
Итого по элементам	33 142	50 144
Итого расходы по обычным видам деятельности	33 142	50 144

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

6.15 Доходы от участия в других организациях

На 31.12.2025 г. по стр. 2310 Отчета о финансовых результатах доходы от участия в других организациях составили:

Документ основание	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
ООО «РэйлАльянс»		
ИТОГО	-	2 800 000
РЕУ №03-06 от 20 июня 2024 г.	-	1 000 000
РЕУ №01-09 от 27 сентября 2024 г.	-	1 000 000
РЕУ №02-12 от 11 декабря 2024г.	-	800 000
ООО «САЛАИР»		
ИТОГО	-	1 200 000
РЕУ №03-09 от 27 сентября 2024 г.	-	600 000
РЕУ №03-11 от 12 ноября 2024 г.	-	300 000
РЕУ №08-12 от 11 декабря 2024 г.	-	300 000
РЕУ №11-06 от 11 июня 2025 г.	300 000	-
РЕУ №06-09 от 15.09.2025 г.	1 000 000	-
ВСЕГО	1 300 000	4 000 000

6.16 Прочие доходы и расходы

На 31.12.2025 г. по стр. 2340 и стр. 2350 Отчета о финансовых результатах прочие доходы и расходы составили:

Показатель	Сумма за 2025 г., тыс. руб.		Сумма за 2024 г., тыс. руб.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Реализация нематериальных активов	1 675	-	-	-
Оценочные обязательства/резервы	18	-	1 223	-
Госпошлина	-	-	-	13
Корректировка амортизации, в связи с пересмотром СПИ	8 312	-	-	-
Реализация прочего имущества (лицензии, ПО)	8 009	-	-	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	-	12	-	22
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3	28	-	2 111
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	-	90	-	213
Услуги банков	-	198	-	109
ИТОГО	18 017	328	1 223	2 468

6.17 Проценты к получению и уплате

По стр. 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено:

Показатель	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
Проценты, полученные по договорам займа, депозитам	4 720	17 263
ИТОГО	4 720	17 263

По стр. 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено:

Показатель	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
Проценты по кредитам и займам	482 203	17 876
Проценты по финансовой аренде	90	57
ИТОГО	482 293	17 933

6.18 Налог на прибыль

Стр. 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2025 год состоит из текущего налога на прибыль и суммарной величины изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

Наименование показателя	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
Налог на прибыль, в том числе:	110 486	811
Текущий налог на прибыль	-	(100)
Отложенный налог на прибыль	110 486	911

Ставка налога на прибыль в 2025 г. составила 25 % по всей полученной прибыли, в 2024 г. - 20% по всей полученной прибыли.

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 г. на 25% представлен в таблице:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				На 01.01.2025, по ставке 25%			
	Вычитаемая временная разница, тыс. руб.	Налогооблагаемая временная разница, тыс. руб.	Отложенные налоговые активы, тыс. руб.	Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	Вычитаемая временная разница, тыс. руб.	Налогооблагаемая временная разница, тыс. руб.	Отложенные налоговые активы, тыс. руб.	Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.
Внеоборотные активы	27 046	-	5 409	-	27 046	-	6 762	-
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	376	-	94
Основные средства	-	2 855	-	571	-	3 814	-	954
Оценочные обязательства и резервы	1 465	-	293	-	66	-	16	-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	595	-	149	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	133	-	27	-	838	-	209	-
Проценты по обязательствам	-	-	-	-	-	79	-	19
Итого	28 644	2 855	5 729	571	28 545	4 269	7 136	1 067

6.19 Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Перечень субъектов, способных контролировать деятельность Общества или оказывать влияние на нее:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Для ЮЛ – ИНН, КПП, ОГРН ФЛ – гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1	ООО «САНДА»	ОГРН: 1227700136553 ИНН: 9725077575 КПП: 770401001	23,75% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
2	ООО «МАГНУС»	ОГРН 1227700136124 ИНН 9701199824 КПП 770101001	5% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
3	ООО «КОМПЛЕКСНЫЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ»	ОГРН 1187746872642 ИНН 7706459462 КПП 770601001	9,5% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
4	ООО «ВИОЛАН»	ОГРН 1167746542094 ИНН 7725319686 КПП 770401001	19% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
5	ООО «ЭЛАРИУМ»	ОГРН 1167746542941 ИНН 7733288488 КПП 773301001	19% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
6	ООО «ПОСТУЛАТ»	ОГРН 1197746381920 ИНН 7714446450 КПП 771401001	23,75% - доля в УК ООО «Р-Альянс»		Договор купли-продажи части доли в уставном капитале
7	Лебедев А.А.	РФ	Генеральный директор ООО «Р-Альянс»	24.03.2020	Выписка из ЕГРЮЛ

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Для ЮЛ – место нахождения, для ФЛ – гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1	АО «МАГНУС»	119034, г. Москва, Пожарский пер, дом № 15 ОГРН 1247700569148 ИНН 9704248692	Генеральный директор, владение свыше 95% акций	23.08.2024	Выписка из ЕГРЮЛ
2	ООО «ВТР»	119034, г. Москва, Пожарский пер, дом № 15 ОГРН 1227700331870 ИНН 9725085819 ОГРН 1066911018591 ИНН 6911026004	Единственный участник	08.06.2022	Выписка из ЕГРЮЛ

Перечень субъектов, контролируемых Обществом либо на которые Общество, оказывает влияние:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - гражданство, должность в организации, ИНН (или аналогичные данные)/дата и место рождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
1	ООО «Современные логистические решения»	119034, г. Москва, Пожарский пер, дом № 15 ОГРН 1187746949125 ИНН 7704465781	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	06.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
2	ООО «САЛАИР»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ОГРН 1117746211197 ИНН 7715857460	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	18.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
3	ООО «РэйлАльянс»	119034, г. Москва, Пожарский пер, дом № 15 ОГРН 1037705023113 ИНН 7705492690	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	15.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
4	ООО «ИКСПЛАНЕТ.Р У»	119034, г. Москва, Пожарский пер, дом № 15 ОГРН 1207700468777 ИНН 9710086834	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	06.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения (ОГРН/ИНН), для Ф.Л. - гражданство, должность в организации, ИНН (или аналогичные данные)/дата и место рождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений
5	ООО «АБЛ-Альянс»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ОГРН 1207700325755 ИНН 9704029972	ООО «Р-Альянс» - 75% косвенное участие	15.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
6	ООО «СалаирТранс»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ОГРН: 1187746350142 ИНН 7706452837	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	15.04.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
7	ООО «НПК-Логистика»	119034, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Хамовники, Пожарский пер., д. 15 ОГРН 1187746524855 ИНН 9701111844	ООО «Р-Альянс» - 90% участник	25.03.2022	Выписка из ЕГРЮЛ
8	ООО «Ф5»	119034, г. Москва, Пожарский пер, дом № 15 ИНН 9710111657 ОГРН 1237700202750	ООО «Р-Альянс» - 100% участник	15.03.2023	Выписка из ЕГРЮЛ

Общество проводило операции (расчеты) со связанными сторонами:

Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Договор (основание)	Характер операции (со стороны Р-Альянс)	Сумма операций, тыс. руб. без НДС в 2025 г.	Сумма операций, тыс. руб. без НДС в 2024 г.
ООО «САНДА»	учредитель	выплата дивидендов	433 913	330 600
ООО «ВИОЛАН»	учредитель	выплата дивидендов	347 130	429 780
ООО «КОМПЛЕКСНЫЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ»	учредитель	выплата дивидендов	173 565	214 890
ООО «МАГНУС»	учредитель	выплата дивидендов	91 350	91 350
ООО «НОВЫЕ РЕШЕНИЯ»	учредитель	выплата дивидендов	-	206 625

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Договор (основание)	Характер операции (со стороны Р-Альянс)	Сумма операций, тыс. руб. без НДС в 2025 г.	Сумма операций, тыс. руб. без НДС в 2024 г.
ООО «ПОСТУЛАТ»	учредитель	выплата дивидендов	433 913	537 225
ООО «Темпория Инвест»	учредитель	выплата дивидендов	-	21 750
ООО "ЭЛАРИУМ"	учредитель	выплата дивидендов	347 130	429 780
ООО «Современные логистические решения»	РЕУ №01-11 от 12 ноября 2024г.	Вклад в имущество	-	300 000
	РЕУ №01-06 от 11 июня 2025г.	Вклад в имущество	300 000	-
ООО «САЛАИР»	РЕУ №03-09 от 27 сентября 2024г. №03-11 от 12 ноября 2024г.	Получение дивидендов	-	900 000
	Договор на предоставление мощностей серверного оборудования	Реализация услуг предоставления мощностей серверного оборудования	44 667	126 397
	РЕУ №08-12 от 11 декабря 2024г.	Получение дивидендов	300 000	-
	РЕУ №11-06 от 11 июня 2025г. РЕУ №06-09 от 15 сентября 2025г.	Получение дивидендов	1 300 000	-
	Договор субаренды нежилых помещений (6 этаж Пожарское) 17-0123/СЛР-А-И от 04.02.2023	Покупка услуг (субаренда офис)	-	71
	Договор субаренды нежилых помещений №23-0124/СЛР-А-И от 04.02.2024	Покупка услуг (субаренда офис)	-	755
	Договор №58-0725/СЛР-П-3 от 26.06.2025	Реализация НМА, прочего имущества (лицензии, ПО)	9 841	-
	Договор субаренды нежилых помещений №319-1224/СЛР-А-И от 01.01.25	Покупка услуг (субаренда офис)	839	-
	Договор субаренды нежилых помещений № 97-1025/СЛР-А-И от 01.12.2025	Покупка услуг (субаренда офис)	84	-
	Договор займа №1 от 18.12.2024	Возврат займа	786 900	203 000

ООО «Р-Альянс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Договор (основание)	Характер операции (со стороны Р-Альянс)	Сумма операций, тыс. руб. без НДС в 2025 г.	Сумма операций, тыс. руб. без НДС в 2024 г.
ООО «РэйлАльянс»	РЕУ №03-06 от 20 июня 2024г. №01-09 от 27 сентября 2024г.	Получение дивидендов	-	2 000 000
	РЕУ №02-12 от 11 декабря 2024г.	Получение дивидендов	800 000	-
	ДОГОВОР на предоставление мощностей серверного оборудования	Реализация услуг предоставления мощностей серверного оборудования	-	150
	Договор купли-продажи №16/21-РА от 09.06.2021	Реализация имущества	-	120
	Договор займа № 9-1224/УК от 28.12.2024	Возврат займа	330 000	90 000
	Договор займа № 9-1224/УК от 28.12.2024	Выплата процентов по полученному займу	2 252	-
ООО «СалаирТранс»	Договор займа N1 от 18.12.2024	Возврат займа	460 000	400 000
ООО «Ф5»	Договор оказания услуг З/ПР-2023 от 01.05.2023	Покупка ИТ услуги	1 817	1 684
ООО «ВТР»	Договор займа N1-1224/УК от 18.12.2024	Возврат займа	0	300 000
ИТОГО			6 163 401	6 584 177

6.20 Выплаты управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности: генеральный директор, заместители/советники генерального директора, финансовый директор, главный бухгалтер.

В отчетном периоде основному управленческому персоналу Общества было начислено вознаграждение на сумму 24 643 тыс. руб.

Расшифровка состава краткосрочных начислений и выплат приведена в таблице:

Наименование показателя	за 2025 г., тыс. руб.	за 2024 г., тыс. руб.
Зарплата и премии	18 084	23 066
Ежегодный оплачиваемый отпуск	48	1 875
НДФЛ	2 844	3 154
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3 667	3 539
ИТОГО	24 643	31 634

Долгосрочные начисления и выплаты отсутствовали.

7. Непрерывность деятельности

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль до налогообложения в сумме 857 134 тыс. руб.

Основные расчеты с покупателями осуществляются в рублях.

Общество осуществляет свою деятельность на российском рынке.

В совокупности факторов, Общество не имеет сомнения в непрерывности деятельности компании и предполагает, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации либо прекращении деятельности.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут повлечь за собой возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

8. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, также могут иметь место в виде действий органов государственной власти иностранных государств, влияющих на общие факторы деятельности российских организаций при осуществлении ими валютных и учитываемых с применением иностранной валюты операций.

Конфликт на Украине, введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

9. Управление финансовыми рисками

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен: увеличения цен по закупкам сырья, материалов и услуг; снижения цен при реализации продукции. Данный риск включает в себя риск снижения объемов производств у заказчиков предприятий-производителей.

Валютный риск

В случае резкого изменении курса доллара США и евро по отношению к рублю, расходы на закупку товаров подвержены существенному валютному риску. В настоящий момент поставки импортного товара приостановлены в связи с политической ситуацией, что не оказало существенного влияния на Общество.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора ресурсов финансирования с учетом оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Общество оценивает данный риск как средний.

Общество имеет систему внутреннего контроля:

- Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений;
- Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности Общества и включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертную оценку сведений о контрагенте, договорную работу, правовую поддержку структурных подразделений, юридический консалтинг;
- Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией между обособленными подразделениями и головной организацией, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по Обществу;
- Администрирование менеджмента осуществляется в соответствии с международными и российскими стандартами (ISO, ГОСТ).

10. Основные суждения и оценки

События, изложенные в разделе «События после отчетной даты», могут оказать большое влияние на российскую и мировую экономику.

Общество не может оценить, как в дальнейшем будут развиваться события в России и какие действия будут предприняты руководством страны и региона, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом и развитие экономики в дальнейшем.

Ввиду неопределенности и продолжительности происходящих в стране событий, Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, проводит оценку влияния данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

Разработанные мероприятия позволят обеспечивать бесперебойное функционирование Общества и исполнение обязательств перед контрагентами. По нашим оценкам, сложившаяся геополитическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты и не приводит к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

01 марта 2026 года

Генеральный директор

ООО «Р-Альянс»

А.А. Лебедев