

**Общество с ограниченной ответственностью
«ВиЭмваре РУС»**

Бухгалтерская отчетность

31 декабря 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВИЭМВАРЕ РУС» ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «ВиЭмваре РУС» (далее – ООО «ВиЭмваре РУС», Общество) образовано в 2019 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1197746030240 от 24 января 2019 года).

Юридический и фактический адрес: 125047, Москва г., Бутырский Вал ул., д. № 10, этаж 6, офис 06-122.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Самсонова Ирина Вадимовна.

Основными видами деятельности ООО «ВиЭмваре РУС», согласно Уставу, являются:

- предоставление маркетинговой поддержки своим Участникам и компаниям группы ВиЭмваре на территории Российской Федерации, включая предоставление маркетинговых услуг и услуг по продвижению в отношении технологии разработки программного обеспечения ВиЭмваре;
- консультативная деятельность и работа в области компьютерных технологий;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность по предоставлению вспомогательных услуг для бизнеса.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 1, 1 и 1 человек соответственно.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В течение 2025 года валютные курсы к рублю укреплялись, но на конец 2025 года они остаются по-прежнему высокими по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. В 2025 году Банк России последовательно снижал ключевую ставку с 21% до 16% к концу года. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или, на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

3. Ликвидация Общества

В начале марта 2022 года множество иностранных компаний, работавших на территории РФ, объявили о приостановке своей деятельности, либо об уходе с российского рынка.

В связи с существенным влиянием мировой макроэкономической и политической обстановки на группу компаний VMware, руководством Общества совместно с Глобальным офисом было принято решение о ликвидации Общества 28 сентября 2022 года.

Срок ликвидации ООО, установленный его участниками или органом, принявшим решение о ликвидации общества, не может превышать 1 год, а в случае, если ликвидация не может быть завершена в указанный срок, этот срок может быть продлен в судебном порядке, но не более чем на шесть месяцев (основание: Федеральный закон от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»). Ликвидация не могла быть завершена в указанный срок – 21 сентября 2023 года, и решением Арбитражного суда города Москвы от 18 сентября 2023 года срок ликвидации Общества продлен до 21 марта 2024 года.

Общество посчитало, что нести расходы на аренду прежнего офиса в рамках процесса ликвидации не выгодно и, в связи с этим, в октябре 2022 года приняло решение досрочно расторгнуть договор аренды офиса по адресу 125047, г. Москва, ул. Лесная, д. 5, этаж 11, ком. 17. По согласованию с Арендодателем, у Общества возникла обязанность об уплате суммы в размере 148 млн. руб. за данный отказ на 31 декабря 2022 года. Данное обязательство было начислено 31 декабря 2022 года и погашено в феврале 2023 года.

В связи с невозможностью завершения процесса ликвидации Общества в срок до 21 марта 2024 года в апреле 2024 года Обществом было принято решение прекратить процесс

ликвидации, снять Боброву Галину Григорьевну с должности ликвидатора и утвердить ее генеральным директором.

31 мая 2024 года Обществом был назначен новый генеральный директор в лице Самсоновой Ирины Вадимовны.

На дату подписания бухгалтерской отчетности трудовые отношения присутствуют только с одним сотрудником – Самсоновой Ириной Вадимовной.

На дату подписания данной бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют обязательства, обусловленные требованиями законодательства, условиями договоров, либо добровольно принятые на себя Обществом обязательства перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате неосуществления Обществом своей деятельности.

На момент подписания данной бухгалтерской отчетности Общество не ведет коммерческую деятельность.

II. Учетная политика

1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 7бу-ОД от 8 августа 2019 года, а также изменениями к данной Учетной политике, утвержденные Приказом № 8бу-ОД от 31 октября 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией ООО «ДРТ Консалтинг» с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

2. Неприменимость допущения непрерывности деятельности Общества

Учитывая принятые в 2022 году решения руководства Общества о временной частичной приостановке деятельности в России и о добровольной ликвидации Общества, которая была прекращена в апреле 2024 года в связи с невозможностью завершения данного процесса в установленный законодательством срок, бухгалтерская отчетность Общества за 2023 – 2024 гг. была подготовлена на основе понимания о невозможности применения допущения непрерывности деятельности.

В связи с данными обстоятельствами на конец 2025 года сохраняются обоснованные сомнения в возможности компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Вследствие этого бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена не на основе допущения непрерывности деятельности.

3. 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 Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество провело инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности. Относительно остальных активов и обязательств инвентаризация не проведена ввиду отсутствия предмета инвентаризации.

5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

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

6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года все активы и обязательства Общества отнесены к краткосрочным.

7. Учет основных средств

В составе основных средств отражаются недвижимость, машины и оборудование, производственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

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

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта ОС 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 ОС к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Под ликвидационной стоимостью объекта ОС понимается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Общество признает ликвидационную стоимость объекта ОС равной нулю, если:

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

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды.

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

8. Учет нематериальных активов

Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

9. Учет аренды

Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

10. Учет запасов

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации, и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности, и не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При выбытии материалов их оценка производится организацией 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.

11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается 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 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.

12. Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

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

13. 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 приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением ПО (не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА) и сервисных гарантий;
- расходы, связанные с получением лицензий (не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА);
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия ПО или гарантии;
- равномерно, исходя из срока действия лицензии;
- равномерно, с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

15. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

16. Учет налога на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных 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, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

17. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по оплате бонусов персоналу;
- оценочное обязательство за досрочный отказ от аренды офисного помещения;
- оценочное обязательство на ликвидацию/утилизацию основных средств.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

18. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

18.1. Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике Общества на 2025 год

В 2025 году Общество не вносило изменения в учетную политику.

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

18.2. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

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.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество не выявило существенные ошибки прошлых лет.

III. Раскрытия существенных показателей

1. Основные средства

Общество использовало офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Лесная, д.5, этаж 11, комнаты № 17-33, 35-38, 40-44 и 46, на основании договора аренды нежилых помещений б/н от 22 мая 2020 года до расторжения данного договора 28 февраля 2023 года. Далее, Общество заключило договор с ООО «Спейс 1 Джет», согласно которому получило в пользование офис по адресу: 125047, Москва г., Бутырский Вал ул., д. № 10, этаж 6, офис 06-122.

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года не введенных в эксплуатацию объектов основных средств не было.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств равна нулю. В 2024 году была проведена утилизация основных средств в рамках ликвидации Общества. Движение первоначальной стоимости по основным средствам представлено следующим образом:

	31.12.2023	Поступило в течение 2024 года	Выбыло в течение 2024 года	31.12.2024	31.12.2025
Офисная техника	56 153	-	56 153	-	-
Итого	56 153	-	56 153	-	-

Сумма накопленной амортизации по основным средствам на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Офисная техника	-	-	56 153
Итого	-	-	56 153

2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют.

3. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	2 897
Резерв под обесценение запасов	-	-	(2 897)
Итого	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе запасов числилось малоценное имущество, выявленное в результате инвентаризации, которое Общество утилизировало и списало на затраты в виду непригодности к использованию в начале 2024 года. Оценка стоимости данного имущества проводилась на основании информации о ценах на аналогичные товары, полученной из открытых источников (интернет).

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	648	861	928
Расчеты по налогам и сборам	177	177	218
Расчеты с персоналом по оплате труда			58
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в т.ч.	516	516	516
<i>Депозит по договору аренды</i>	<i>516</i>	<i>516</i>	<i>516</i>
Итого	1 341	1 554	1 720

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

По оценке руководства по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, следовательно, резерв по сомнительным долгам не создавался.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетные счета	26 873	43 234	117 202
Валютные счета	-	-	-
Итого	26 873	43 234	117 202

Раскрытие прочих поступлений и платежей по текущей деятельности в отчете о движении денежных средств за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2025	2024
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(2 661)	(11 191)

Наименование	2025	2024
Банковская комиссия	(19)	-
Иные платежи	-	(232)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(2 680)	(11 423)

6. Прочие оборотные активы

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

(тыс. руб.)			
Прочие оборотные активы	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	-	328	729
Расходы будущих периодов	29	29	27
Итого	29	357	756

7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)			
Уставный капитал	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные вклады участников	270 000	270 000	270 000
Итого	270 000	270 000	270 000

Структура долей участников на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	% Уставного капитала		
	31.12.2025	31.12.2023	31.12.2022
ВиЭмваре Интернэшнл Анлимитед Компани	99	99	99
ВиЭмваре Интернэшнл Маркетинг Лимитед	1	1	1
Итого	100	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года является ВиЭмваре Интернэшнл Анлимитед Компани.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года уставный капитал полностью оплачен.

8. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствовали.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	649	1 024	4 961
Страховые взносы по единому тарифу	6	6	-
Налог на имущество		-	30
Возмещение и госпошлина по исполнительному листу		-	233
Задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям		-	21
Итого	655	1 030	5 245

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

10. Оценочные обязательства

Соотношение оценочных обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Оценочное обязательство на утилизацию ОС	-	-	1 703
Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков	-	2	71
Итого	-	2	1 774

11. Выручка

Общество не оказывало услуги в течение 2025, 2024, 2023 годов, соответственно показатели выручки равны нулю.

12. Себестоимость продаж

Общество не оказывало услуги в течение 2025, 2024, 2023 годов, соответственно показатели себестоимости равны нулю.

13. Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2025	2024
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	6 680	9 285
Расходы на консультационные услуги в области управления	3 114	2 288
Расходы на аренду офиса	3 096	3 096
Страхование ответственности директоров	328	401
Расходы на оплату труда	223	5 175
Расходы на юридические услуги	208	33 182
Расходы на услуги по погрузке-разгрузке и хранению	72	72
Расходы на страховые взносы	67	1 133
Расходы на программное обеспечение	60	63

Управленческие расходы	2025	2024
Резерв по неиспользованным отпускам	23	(57)
Расходы на утилизацию технических средств	-	1 703
Расходы на аудиторские услуги	-	1 600
Расходы на услуги по предоставлению доступа к облачным ресурсам	-	246
Расходы на услуги связи	-	139
Резерв на утилизацию ОС	-	(1 703)
Итого	13 871	57 624

14. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Прочие доходы	2025	2024
Прочие доходы в т.ч.		-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		21
Итого	-	21

15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Прочие расходы	2025	2024
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2 635	10 527
Расходы по оплате банковских услуг	19	296
Прочие внереализационные расходы	-	120
Итого	2 654	10 943

16. Налоги

16.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС) по оказанным услугам начисляется на дату оказания услуг. НДС при реализации основных средств и прочего имущества, при безвозмездной передаче начисляется на дату передачи имущества.

Сумма НДС по оказанным в отчетном году услугам составила 0 тыс. руб., так как в 2025 году Организация не оказывала услуги (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

Сумма НДС при реализации основных средств и прочего имущества, безвозмездной передаче имущества составила в 2025 году 0 тыс.руб., так как в 2025 году Общество не осуществляло соответствующих операций (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

Сумма НДС по приобретенным ценностям составила в 2025 году 2 636 тыс. руб. (в 2024 году – 10 527 тыс. руб.).

Сумма НДС по приобретенным ценностям, предъявленная к вычету в 2025 году – 0 тыс. руб., (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

16.2. Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025	2024
Убыток до налогообложения	(16 525)	(68 546)
Условный доход по налогу на прибыль	4 126	13 709
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(4 126)	(13 709)
Итого	(4 126)	(13 709)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
за товары, услуги от поставщиков	-	-
Итого		
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по арендным обязательствам	-	-
по курсовым разницам	-	-
по основным средствам из-за:	-	-
несовпадения сроков начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
иных операций по основным средствам	-	-
Итого	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	-	-
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	-	-

Управленческие и прочие расходы, отраженные в бухгалтерском учете в 2025 году, не были приняты к налоговому учету, а формировали постоянные разницы. Суммы возникших постоянных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25%.

В 2025 году временные разницы не возникали, а следовательно не отражались отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Величина налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета составила 0 тыс. руб за 2025 год, 0 тыс. руб. – за 2024 год.

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации. Базовая ставка налога на прибыль с 01.01.2025 года составляет 25%.

17. Связанные стороны

17.1. Связанными сторонами ООО «ВиЭмваре РУС» являются:

- Бродком Инк., юридическое лицо зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки, косвенно через третьих лиц владеющее 100 % доли участия в уставном капитале Общества;
- ВиЭмваре Интернэшнл Анлимитед Компани, юридическое лицо зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Республики Ирландия, имеющее 99 % доли участия в уставном капитале Общества;
- все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ВиЭмваре Интернэшнл Анлимитед Компани;
- основной управленческий персонал ООО «ВиЭмваре РУС» и указанных компаний.

Бенефициарные владельцы отсутствуют, ни один человек не владеет 10% или более в Broadcom Inc.

17.2. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Операции со связанными сторонами в 2024, 2025 годах Общество не осуществляло.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 и 2025 годах к основному управленческому персоналу Общество относит Генерального Директора.

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 290 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы. В 2024 году – 6 308 тыс. руб. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

18. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. В текущих условиях деятельности Общества у Общества отсутствуют условные налоговые обязательства.

19. События после отчетной даты

У руководства существуют обоснованные сомнения в возможности компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководитель ООО «ВиЭмваре РУС»

Самсонова Ирина Вадимовна

31 марта 2026 года