

**АО Команда**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах за 2025 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ....	3
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ .....	13
5.1 Нематериальные активы .....	13
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования.....	15
5.3 Финансовые вложения.....	18
5.4 Запасы.....	18
5.5 Дебиторская задолженность.....	19
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты .....	20
5.7 Капитал .....	21
5.8 Прибыль (убыток) на акцию.....	21
5.9 Заемные средства.....	21
5.10 Прочие долгосрочные обязательства .....	22
5.11 Кредиторская задолженность .....	22
5.12 Налог при применении УСН и Налог на прибыль.....	24
5.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	24
5.14 Процентные доходы и расходы.....	25
5.15 Прочие доходы и расходы .....	26
5.16 Оценочные обязательства.....	26
5.17 Риски хозяйственной деятельности .....	27

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Команда Консалтинг Управление» (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Акционерное общество «Команда Консалтинг Управление».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – АО Команда.

Дата регистрации Общества 28.02.2023.

Место регистрации Общества: Россия, город Москва.

Основные виды экономической деятельности Общества: 69.10 Деятельность в области права.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом – Генеральным директором до 21.12.2025 г., с 22.12.2025 г. – Генеральным директором и Исполнительным директором.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 13,3 и 7,2 человек соответственно.

### 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0 до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая)

отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
За 1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
За 1 евро	92.0938	106.1028	99.1919

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество провело инвентаризацию:

ТМЦ, НМА, кап. вложения в НМА, основных средств и запасов – по состоянию на 01.11.2025 г.

Остальных активов и обязательств – по состоянию на 31.12.2025 г.

Обществом установлено, что при оценке порога существенности, следует руководствоваться положениями Учетной политики в области Бухгалтерского учета для каждого вида активов или обязательств. Если, в соответствующих разделах Учетной политики, порог существенности не установлен, то он принимается равным 5% от суммы статьи отчетности.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1/УП от «09» января 2025 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество внесло изменения в Учетную политику Общества в связи с переходом с УСН на ОСН.

Описание измененного параметра	Пункт УП, в который вносятся изменения	Описание самого изменения
Расчеты по налогу на прибыль	15	Уточнены критерии при переходе с УСН на ОСН.
Учетная политика по Налоговому учету	Все	Уточнены критерии при переходе с УСН на ОСН.

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики не требуется.

## Нематериальные активы и капитальные вложения

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Порог первоначальной стоимости в целях классификации НМА Обществом не установлен.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за счет неденежных средств.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов при отсрочке (рассрочке) платежа на период более одного года определяется как эквивалент цены при немедленной оплате в случае, если разница оценок нематериального актива при немедленной оплате и с использованием такой отсрочки (рассрочки) платежа является существенной. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Нематериальный актив, полученный в качестве государственной помощи, признается по справедливой стоимости.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. По нематериальным активам с конечным сроком полезного использования Общество начисляет амортизацию линейным способом. Расходы на амортизацию нематериальных активов включаются в 2220 "Управленческие расходы".

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования (при условии, что нематериальный актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
Самостоятельно созданные нематериальные активы:	
Программное обеспечение	В соответствии с заключением комиссии
Приобретенные нематериальные активы:	
Если срок неисключительных прав в договоре не указан	60 мес.
Если в договоре указан срок использования неисключительных прав	На срок использования прав, но более 5 лет.

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена за счет амортизации, не списываются в случае, если Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Процесс самостоятельного создания нематериального актива включает стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, произведенные на стадии исследований, Общество признает в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты на стадии разработки нематериального актива признаются Обществом в составе капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, при соответствии критериям признания капитальных вложений в нематериальные активы. К капитализируемым затратам относятся: заработная плата персонала и отчисления с нее, амортизация, стоимость материально-производственных запасов, услуги аутсорсинговых компаний или сторонних разработчиков.

Если в процессе создания Обществом нематериального актива стадия исследований не может быть отделена от стадии разработки, все произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований и включаются в расходы текущего периода.

При прекращении работ по созданию нематериального актива до момента, как он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства Общества, затраты, осуществленные на стадии разработки, списываются в состав прочих расходов отчетного периода единовременно.

Товарные знаки, знаки обслуживания и аналогичные, по существу, объекты, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве нематериального актива, так как их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

#### Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Категория	Объекты	СПИ (в мес.)
Вычислительная и компьютерная техника	Ноутбуки, нетбуки	36
	Планшетные компьютеры (кроме планшетных компьютеров Apple)	25
	Планшетные компьютеры Apple	60
	Мобильные терминалы сбора данных	25
	Системные блоки и мониторы компьютерные, моноблоки, неттопы, ЖК панели	60
	Принтеры	60
	Сканеры (кроме сканеров штрих-кодов), терминалы сбора данных (кроме мобильных терминалов сбора данных)	60
	Дисковые массивы (системы хранения данных)	60
	Серверы	60
	Коммутатор для локально-вычислительной сети	60
	Маршрутизатор для локально-вычислительной сети	36

	Коммутатор и маршрутизатор сети хранения данных	60
Оборудование	Банкоматы, автоматизированные депозитные машины (АДМ), электронные кассиры (ТСР)	84
	Информационно-платежные терминалы	84
	Счетчики банковских ценностей	60
	Сортировщики банкнот и монет	60
	Многофункциональные устройства (принтер, сканер, ксерокс)	60
	Телефоны	36
	Терминалы SmartPOS	36
Хозяйственный инвентарь	Сейфы	120
Мебель	Шкафы	84
	Стол	84
	Стулья	60
	Кресла	84
	Диваны	84

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

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

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

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

Первоначальная стоимость объекта основных средств при отсрочке (рассрочке) платежа на период более одного года определяется как эквивалент цены при немедленной оплате в случае, если разница оценок основного средства при немедленной оплате и с использованием такой отсрочки (рассрочки) платежа является существенной. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на

продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замены, модернизации и т.д.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, мес.
Здания	-
Капитализированные права аренды	в соответствии с прогнозами Общества в отношении срока использования арендованного помещения, но на срок более 1 года
Вычислительная и компьютерная техника	25-60
Хозяйственный инвентарь и мебель	60-120

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

В отчетном периоде срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

#### Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ №111н от 11.07.2016.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя: все ежемесячные арендные платежи (без НДС), просуммированные за весь предполагаемый срок аренды, с учетом дисконтирования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется в соответствии со ставками, рекомендованными ЦБ для долгосрочного кредитования нефинансовых организаций, действующими на момент заключения договора, размещенными в сети Интернет на странице [https://cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/1024/](https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/1024/)

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

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

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или оценочный срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Общество проверяет активы в форме права пользования на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **Финансовые вложения**

Общество отражает в составе финансовых вложений инвестиции в дочерние общества, применяя Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», а инвестиции в зависимые общества с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», введенными в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества учитываются по первоначальной стоимости.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы и размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Общество ведет в соответствии с ПБУ 19/02 и положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления предоставленными займами и размещенными в кредитных организациях депозитами, и характером денежных потоков по ним, Общество классифицирует эти финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Первоначальная стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, увеличивается на сумму затрат по сделке.

Начисление процентов по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, осуществляется Обществом ежемесячно с применением метода эффективной процентной ставки.

На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с предоставленными займами и размещенными в кредитных организациях депозитами, оцениваемыми по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

## **Запасы**

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Запасы, приобретаемые на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, включают в сумму фактических затрат суммы, которые были бы уплачены Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа. Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и стоимостью приобретения запасов при немедленной оплате признается процентным расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

Общество не приобретало запасы за неденежные средства.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

### Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов:

№ п/п	Группа	Количество дней просрочки долга	Процент создания резерва
1	Краткосрочная задолженность по договорам	До 45 дней просрочки от даты платежа по договору	50%
2	покупателями, краткосрочная задолженность по договорам аренды, прочая	46 дней и более просрочки от даты платежа по договору	100%

Резервы под ожидаемые кредитные убытки отнесены на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 3 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

#### **Капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

#### **Заемные средства**

Затраты по полученным займам и кредитам, включая займы, полученные по договорам РЕПО, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах. Процентные расходы рассчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам подлежат включению в стоимость инвестиционных активов в той доле, в которой полученные средства были использованы на оплату работ (услуг) по созданию инвестиционного актива.

#### **Налог на прибыль**

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

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

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 25 %.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

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

#### **Доходы**

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от основного вида деятельности 69.10 Деятельность в области права.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 №98н.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

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

### **Расходы**

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом 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 на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

При оплате приобретаемых работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа на период более одного года, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме кредиторской задолженности, не включающей компонент платы за отсрочку (рассрочку).

Разница между суммой, подлежащей уплате по договору, и суммой, которая подлежала бы уплате при условии немедленной оплаты, признается прочим (процентным) расходом на протяжении периода отсрочки (рассрочки).

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

### **Оценочные обязательства**

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- ✓ обязательства в связи с выданными поручительствами (гарантиями);
- ✓ обязательства по судебным разбирательствам;
- ✓ обязательства по фактически понесенным затратам, документы по которым не предоставлены на отчетную дату.

## 5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

### 5.1 Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы	1 453	763	1 876
<b>Итого</b>	<b>1 453</b>	<b>763</b>	<b>1 876</b>

Наличие и движение нематериальных активов, накопленной амортизации и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация обесценение	поступило	списано		амортизация и обесценение	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025	565	(29)	921	-	-	(201)	-	-	-	1 486	(230)
	за 2024	-	-	565	-	-	(29)	-	-	-	565	(29)
Самостоятельно созданные нематериальные активы - всего	за 2025	565	(29)	921	-	-	(201)	-	-	-	1 486	(230)
	за 2024	-	-	565	-	-	(29)	-	-	-	565	(29)
в том числе:												
Другие НМА	за 2025	565	(29)	921	-	-	(201)	-	-	-	1 486	(230)
	за 2024	-	-	565	-	-	(29)	-	-	-	565	(29)
из них исключительные права	за 2025	565	(29)	921	-	-	(201)	-	-	-	1 486	(230)
	за 2024	-	-	565	-	-	(29)	-	-	-	565	(29)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Приобретенные нематериальные активы - всего	за 2025	287	(60)	35	-	-	(65)	-	-	-	322	(125)
	за 2024	1 905	(268)	240	1 858	(208)	(60)	-	-	-	287	(60)
в том числе:												
Лицензии и разрешения	за 2025	287	(60)	35	-	-	(65)	-	-	-	322	(125)
	за 2024	1 905	(268)	240	1 858	(208)	(60)	-	-	-	287	(60)
из них исключительные права	за 2025	287	(60)	35	-	-	(65)	-	-	-	322	(125)
	за 2024	1 905	(268)	240	1 858	(208)	(60)	-	-	-	287	(60)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 453	763	1 876
в том числе:			
программное обеспечение (не исключительные лицензии)	197	227	1 876
созданные организацией (исключительные лицензии)	1 256	536	-

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе включены в строку «Нематериальные активы». Информация о наличии и движении капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г.:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов-всего	за 2025	-	-	956	-	-	(956)	-	-
	за 2024	240	-	565	-	-	(805)	-	-
в том числе :									
Лицензии и разрешения	за 2025	-	-	35	-	-	(35)	-	-
	за 2024	240	-	-	-	-	(240)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов-всего	за 2025	-	-	921	-	-	(921)	-	-
	за 2024	-	-	565	-	-	(565)	-	-
в том числе :									
Другие НМА	за 2025	-	-	921	-	-	(921)	-	-
	за 2024	-	-	565	-	-	(565)	-	-

На отчётные даты 31.12.2023г., 31.12.2024г., 31.12.2025г., нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Общество провело в 2025 г. проверку нематериальных активов на обесценение. По результатам проверки признаки обесценения не выявлены.

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества нет нематериальных активов, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

## 5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства	1 521	1 826	3 726
Активы в форме права пользования	1 068	5 141	9 138
<b>Итого</b>	<b>2 589</b>	<b>6 967</b>	<b>12 864</b>

Основные средства включают в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Машины и оборудование	1 521	1 826	3 726
Капитальные вложения в арендованное имущество	1 068	5 141	9 138
<b>Итого</b>	<b>2 589</b>	<b>6 967</b>	<b>12 864</b>

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная стоимость (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025	15 158	(8 191)	1 326	508	(20 3)	(5 400)							15 976	(13 387)
	за 2024	16 716	(3 852)	637	2 195	(1 074)	(5 077)							15 158	(8 191)
в том числе															
Машины и оборудование	за 2025	2 681	(85 5)	806	508	(20 3)	(80 6)							2 979	(1 458)
	за 2024	4 413	(68 7)	463	2 195	(1 074)	(90 6)							2 681	(85 5)

По состоянию на 31.12.2025 нет полностью амортизированных основных средств. В течении 2025 года, у Общества не было основных средств, амортизация по которым не начислялась.

Наличие и движение капитальных вложений (за исключением инвестиционной недвижимости):

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Право использования объекта аренды	за 2025	12 477	(7 336)	520	(4 594)			12 997	(11 930)
	за 2024	12 303	(3 165)	174	(4 171)	-	-	12 477	(7 336)

В течении отчётных периодов 2023г., 2024г., 2026г., Общество не приобретало инвестиционную недвижимость.

Общество арендует офисные объекты недвижимости для осуществления деятельности в области права.

По состоянию на 31.12.2025 активы в форме права пользования составили:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
								фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация			
Права пользования активами - всего	за 2025	12 477	(7 336)	520	-	-	(4 594)	-	-	-	12 997	(11 930)
	за 2024	12 303	(3 165)	174	-	-	(4 171)	-	-	-	12 477	(7 336)

В отношении использования предмета аренды имеются следующие ограничения, обусловленные договором аренды: предмет аренды должен использоваться Арендатором только в целях, указанных в договоре.

### 5.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректура	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости / резерв в подоценке	переоценки	первоначальная стоимость	накопленная корректура
					первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Краткосрочные финансовые вложения, всего	за 2025	11 100	-	850 687	(686 848)	-	-	-	-	174 939	-
	за 2024	65 500	-	687 670	(742 070)	-	-	-	-	11 100	-
в том числе											
Депозиты в рублях, размещённые в ПАО "Сбербанк"	за 2025	11 100	-	850 687	(686 848)	-	-	-	-	174 939	-
	за 2024	65 500	-	687 670	(742 070)	-	-	-	-	11 100	-

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях на 31.12.2025 г. составляют 174 939 тыс. руб., на 31.12.2024 г. сумма 11 100 тыс. руб.

### 5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая	резерв под	затраты	списано	резерв под	изменения видов запасов	фактическая

		себестоимость	обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	енение
Запасы - всего, в том числе:	за 2025	-	-	108	(108)	-	-	X	X	-	-
	за 2024	-	-	145	(145)	-	-	X	X	-	-
Сырье и материалы	за 2025	-	-	108	(108)	-	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	145	(145)	-	-	-	-	-	-

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

### 5.5 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025										
	за 2024										
В том числе											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025	633		139 981		(133 858)				6 756	
	за 2024	10 369		130 981		(140 717)				633	
Расчеты с прочими поставщиками и	за 2025	1 974		16 627		(16 166)				3 435	
	за 2024	3 482		30 814		(32 322)				1 974	

подрядчи ками										
Расчеты по ЕНС	за 2025	968		55 425		(56 1 29)			264	
	за 2024	3 916		40 944		(43 8 92)			968	
Депозиты в руб-лях, размещён ные в ПАО "Сбербанк "	за 2025	21		13 672		(13 4 03)			290	
	за 2024	129		6 115		(622 3)			21	
Расходы будущих периодов	за 2025	277		1 369		(820)			826	
	за 2024	1 332		1 963		(3 018)			277	
Итого	за 2025	3 873		227 074		219 376			11 571	
	за 2024	19 228		210 817		(226 170)			3 873	

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

#### 5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах в рублях	1 299	1 168	178
Средства на расчетных счетах в валюте в пересчете на рубли	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>1 299</b>	<b>1 168</b>	<b>178</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	-	-	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1 299</b>	<b>1 168</b>	<b>178</b>

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	325	-
Прочие поступления от покупателей	325	-

Тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	7 029	428
НДС	4 808	226
Расходы на услуги банков	315	202
Прочие платежи по аренде	906	-

Наименование	2025 год	2024 год
Расходы на пожертвование	1 000	-

### 5.7 Капитал

#### Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2025, соответствующая размеру уставного капитала	100 010	-	100 010
в том числе:			
– оплаченные акции (1 000 100 шт.)	100 010	-	100 010

В соответствии с учредительным договором установленный срок размещения акций составляет 25.07.2025.

07.07.2025 Общество произвело дополнительную эмиссию обыкновенных акций путем дополнительного выпуска акций. Были выпущены 1 тыс. акций общей номинальной стоимостью 100 000 тыс. руб., размещенные среди акционеров, зарегистрированных в реестре акционеров по состоянию на 31.12.2025.

#### Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Эмиссионный доход	95 000	-	-
Вклады акционеров в имущество Общества	-	-	-
Результат реорганизации Общества из организационно-правовой формы акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью	-	-	-
Курсовая разница по расчетам с акционерами по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	-	-	-
Курсовая разница от переоценки активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ	-	-	-
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>95 000</b>	-	-
<b>Переоценка основных средств</b>	-	-	-

### 5.8 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию составила:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период	38 088	(4 788)	(36 518)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода	435 716	0,100	0,100
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию</b>	<b>0,09</b>	<b>(47,88)</b>	<b>(365,18)</b>

### 5.9 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2025	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024	120 000	-	-	(120 000)	-	-	-
В том числе:								
Долгосрочные займы	за 2025	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024	120 000	-	-	(120 000)	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2025	60 000	-	-	(60 000)	-	-	-
	за 2024	-	60 000	-	-	-	-	60 000
В том числе:								
Краткосрочные займы	за 2025	60 000	-	-	(60 000)	-	-	-
	за 2024	-	60 000	-	-	-	-	60 000
Итого	за 2025	60 000	-	-	(60 000)	-	-	-
	за 2024	120 000	60 000	-	(120 000)	-	-	60 000

По состоянию на 31.12.2025 г. организация не имеет заемных средств.

По состоянию 31.12.2024 г. заемные средства включают краткосрочные займы в размере 60 000 тыс. руб.

#### 5.10 Прочие долгосрочные обязательства

Структура прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства»:

Тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие обязательства, всего		715	5 054
в том числе:			
Обязательства по аренде	-	715	5 054

#### 5.11 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступило		списано		
			в результате факто в хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	за 2025						
	за 2024						
В том числе:							
Поставщикам и подрядчикам	за 2025	2 110	32 832		(34 559)		383
	за 2024	461	40 255		(38 606)		2 110
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025	1 322	6 433		(5 820)		1 935
	за 2024	3 917	15 653		(18 248)		1 322
НДС	за 2025	5 490	16 277		(16 810)		4 907
	за 2024	5 671	28 858		(29 039)		5 490
Расчеты по оплате труда	за 2025	1 070	46 352		(47 422)		-
	за 2024	2 458	53 568		(54 956)		1 070
Итого	за 2025	9 992	101 844		(104 611)		7 225
	за 2024	12 57	138 334		(140 849)		9 992

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

Прочие краткосрочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	1 371	4 957	4 394
<b>Итого</b>	<b>1 371</b>	<b>4 957</b>	<b>4 394</b>

### 5.12 Налог при применении УСН и Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Налог при применении УСН</b>		
Сумма полученных доходов	60 670	-
Сумма произведенных расходов	33 786	-
Ставка налога при применении УСН	15%	-
<b>Сумма налога</b>	<b>4 033</b>	<b>-</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете</b>		(7 518)
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>		1 503
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>		(1 090)
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		2 730
Изменение отложенных налоговых активов		846
в т.ч. пересчет отложенных налоговых активов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)		(2 691)
Изменение отложенных налоговых обязательств		(1260)
в т.ч. пересчет отложенных налоговых обязательств за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)		374
<b>Налог на прибыль</b>		<b>0</b>

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без отражения в учете постоянных (ПП) и временных (ВР) разниц.

### 5.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

#### Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2025	2024
Услуги по ведению бухгалтерского и (или) налогового учета	-	5 847
Услуги на аутсорсинг комплаенс	22 302	24 423
Услуги по ведению управленческого учета и формированию отчетности по стандартам МСФО	-	7 200
Услуги по обеспечению экономической безопасности	16 371	19 353
Услуги по расчетам с персоналом и кадровому администрированию	-	3 382

Услуги по обеспечению внутренней безопасности	7 721	6 003
Юридические услуги, юридические и фактические действия корп	13 436	10 841
Международные юридические услуги, юридические и фактические действия	3 386	21 355
Консультационные услуги в области закупок	-	1 130
Услуги по обеспечению ИТ инфраструктуры	-	7 465
<b>Итого</b>	<b>63 216</b>	<b>106 999</b>

**Расходы по обычным видам деятельности**

Вид расхода	2025 год	2024 год
Услуги по ведению бухгалтерского и (или) налогового учета	6	2 626
Услуги на аутсорсинг комплаенс	7 017	5 945
Услуги по ведению управленческого учета и формированию отчетности по стандартам МСФО	-	2 637
Услуги по обеспечению экономической безопасности	4 177	4 994
Услуги по расчетам с персоналом и кадровому администрированию	-	1 708
Услуги по обеспечению внутренней безопасности	5 823	4 780
Юридические услуги, юридические и фактические действия корп	6 455	4 396
Международные юридические услуги, юридические и фактические действия	4 105	4 965
Консультационные услуги в области закупок	-	40
Услуги по обеспечению ИТ инфраструктуры	-	2 383
<b>Итого</b>	<b>27 583</b>	<b>34 474</b>

Тыс. руб.

Вид расхода	2025 год	2024 год
Аренда	1 171	1 218
Расходы на оплату труда	18 084	20 076
Отчисления на социальные нужды	2 863	4 901
Амортизация	384	344
Прочие затраты	5 081	7 935
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>27 583</b>	<b>34 474</b>

**Управленческие расходы**

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Оплата труда	27 550	34 823
Отчисления на социальные нужды	3 985	8 637
Амортизация	486	556
Юридические и консалтинговые услуги	10 355	13 005
Информационные и Консультационные услуги	847	743
Аренда	5 334	6 091
Поддержка ПО	7 672	13 297
Кадровые услуги	303	439
ДМС	308	434
Услуги связи и интернет	446	245
Прочие	1 137	3 212
<b>Итого</b>	<b>58 423</b>	<b>81 482</b>

**5.14 Процентные доходы и расходы**

Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	13 672	6 115

Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Проценты по займам и кредитам полученным	4 024	9 398
Проценты по арендным обязательствам к уплате	555	991

#### 5.15 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Восстановление резервов по оплате труда	1 784	1 175
Годовая инвентаризация резервов по оплате труда	(190)	1 910
Отчисления на социальные нужды с резервов по оплате труда	27	1 378
Продажа ОС и НМА	-	3 770
Прочие	195	918

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Продажа ОС и НМА	-	3 756
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	923
Комиссии банка	318	216
Расходы в виде пожертвования	1 000	-
Услуги регистратора акций	2 105	-
Списание восстановленного НДС	199	-
Прочие	845	486

Доходы по курсовым разницам, валютной конвертации показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов.

#### 5.16 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства-всего	за 2025	1 291	15 091	(15 606)	-	776
	за 2024	4 047	15 421	(15 955)	(2 222)	1 291
в том числе						
Резерв ежегодных отпусков	за 2025	1 291	3 473	(4 019)	-	745
	за 2024	1 825	4 707	(5 241)	-	1 291
Резерв на премию по итогам	за 2025	-	11 587	(11 587)	-	-
	за 2024	-	10 714	(10 714)	-	-
Прочие резервы	за 2025	-	31	-	-	31
	за 2024	2 222	-	-	(2 222)	-

## Основной управленческий персонал

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	16 392	17 271

### 5.17 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

#### Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты. Основной целью управления рыночным риском Общества является оптимизация его уровня, соответствие уровня риска установленным ограничениям, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий.

Общество подвержено риску обесценения капитальных вложений в нематериальные активы.

Валютный риск — риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов.

Общество уплачивает существенные суммы иностранным вендорам. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Общество приобретает товары/услуги, цена которых зависит от курса иностранной валюты, а также размещает собственные средства в национальной и иностранной валюте. Общество управляет валютным риском, устанавливая контроль над своей открытой валютной позицией, прогнозируя изменения обменных курсов национальной валюты (российского рубля) и прочих макроэкономических показателей, что позволяет свести к минимуму убытки от значительных колебаний курсов национальной и иностранных валют. Общество использует конвертацию свободных средств в иностранную валюту с последующим размещением на краткосрочных депозитах в качестве одного из инструментов управления валютным риском.

#### Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения текущего финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

#### Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.