

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РАПОРТО ТЕХНОЛОГИИ»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
2.2.	Способы оценки имущества	4
2.3.	Допущение непрерывности деятельности	4
2.4.	Основные средства	5
2.5.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
2.6.	Нематериальные активы	6
2.7.	Способ амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли	6
2.8.	Учет аренды	6
2.9.	Способ оценки материально-производственных запасов, в том числе товаров	7
2.10.	Раздельный учет по налогу на добавленную стоимость	8
2.11.	Налог на прибыль	8
2.12.	Порядок признания выручки в Обществе	8
2.13.	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	8
2.14.	Состав и порядок формирования оценочных резервов и оценочных обязательств	9
2.15.	Неопределенность оценочных значений	9
2.16.	Существенность показателей отчетности и ошибок	9
2.17.	Финансовые вложения	9
2.18.	Изменения в учетной политике	10
2.18.1	Реклассификация показателей отчетности за прошлые периоды	10
2.19.	Связанные стороны	12
3.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	13
3.1.	Нематериальные активы (строка 1110)	13
3.2.	Основные средства и активы в форме права пользования активами (строка 1150)	13
3.3.	Прочие оборотные активы (строка 1260)	14
3.4.	Дебиторская задолженность (строка 1230)	14
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	14
3.6.	Капитал (строка 1300)	15
3.7.	Кредиторская задолженность (строка 1520)	15
3.8.	Оценочные обязательства (строка 1540)	15
3.9.	Доходы и расходы от обычных видов деятельности (строка 2110)	15
3.10.	Проценты к получению и уплате	16
3.11.	Прочие доходы и расходы	16
3.12.	Расчет по налогу на прибыль	16
3.13.	Связанные стороны	17
4.1.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	18
4.2.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
4.3.	ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ	20

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность) ООО «Рапporto Технологии» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Рапporto Технологии», ООО «РапportoТех»

Дата регистрации: 03 марта 2023 года, государственный регистрационный номер – 1237700174821

Государственная аккредитация в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (реестровый номер 51070).

В отчетном периоде Обществом был изменен юридический адрес. С 15.09.2025 г. Общество зарегистрировано по адресу:

127006, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, ул. Малая Дмитровка, д. 20, помещ. 7/13.

Адрес местонахождения Общества:

127006, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, ул. Малая Дмитровка, д. 20, помещ. 7/13.

В связи с изменением юридического адреса Общества с 15.09.2025 г. и сменой налогового органа, Обществу присвоен новый КПП 770701001.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 86 человек (в 2024 году – 63 человек).

На 31.12.2025 года и 31.12.2024 года Общество не имело филиалов и представительств.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года составлял 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

На 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года бенефициарным владельцем Общества является Шимунов Артур Натанович.

В 2025 году изменения в Устав Общества не вносились.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Львов Андрей Геннадьевич	Генеральный директор

На основании п. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета, хранение документов бухгалтерского учета организуется Генеральным директором Общества.

Бухгалтерский учет Общество ведет с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3» (конфигурация «Управление холдингом», редакция 3.3).

Совет директоров на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не формировался согласно Уставу.

Ревизионная комиссия не формируется согласно Уставу.

Общество заявляет о своем намерении соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является Разработка компьютерного программного обеспечения ОКВЭД 62.01.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в части, не противоречащей действующим ФСБУ), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими положениями и федеральными стандартами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Пояснения включают основные положения Учетной политики, информацию, поясняющую показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, иную информацию, необходимую пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Организация не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

2.2. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.3. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем, и будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

В 2025 г. на деятельность Общества в Российской Федерации оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, а именно: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Обществом указанные факторы были приняты во внимание.

Оценка руководства Общества последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У собственников и руководства отсутствует намерение ликвидировать Общество или существенно сократить его

деятельность.

2.4. Основные средства

Основные средства (далее – ОС) учитываются по первоначальной стоимости. После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости без проведения переоценки.

В бухгалтерском учете стоимость объектов ОС, находящихся в Обществе на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты ОС, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление) погашается посредством начисления амортизации.

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объекта ОС определяется при принятии объекта к учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Машины и оборудование - от 2 лет до 5 лет включительно;
- Производственный и хозяйственный инвентарь - от 3 лет до 5 лет включительно;
- Другие виды ОС - от 1 года до 2 лет включительно.

При определении срока полезного использования по приобретенным объектам ОС, бывшим в употреблении, Общество определяет срок с учетом времени эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом существенным признается отличие сроков полезного использования на 12 и более месяцев.

Общество не относит к ОС активы стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Лимит стоимости объекта для включения в состав ОС – 100 тыс. руб. и более за единицу.

Групповой учет ОС не ведется.

Периодичность начисления амортизации ОС – на конец каждого месяца.

Для всех ОС используется линейный способ начисления амортизации.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) – 100 тыс. руб. Такие затраты признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Резерв на ремонт ОС не создается.

Элементы амортизации подлежат проверке в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, способных их изменить. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации – 10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Операции по учету движения ОС оформляются с использованием первичных учетных документов в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Положительные и отрицательные курсовые разницы, образующиеся в связи с изменением официального курса иностранных валют по отношению к российскому рублю, в течение отчетного периода учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Центральным банком Российской Федерации были установлены следующие курсы иностранных валют к рублю РФ для целей учета и таможенных платежей:

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых

денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н., и ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицированы по следующим группам:

- программы ЭВМ;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

Общество относит к НМА активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если их стоимость превышает 1 000 000 (один миллион) рублей.

Если стоимость актива не превышает 1 000 000 (один миллион) рублей, то актив не признается НМА, а капитальные вложения на его приобретение и/или создание отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Затраты на приобретение прав, если предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев, не признаются НМА, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в расходы равномерно в течение срока их использования.

Если активы по всем критериям можно отнести к объектам НМА, но их стоимость за 1 (один) объект не превышает 1 000 000 (один миллион) рублей, то на основании пункта 7 ФСБУ 14/2022 затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Все объекты НМА (за исключением средств индивидуализации и разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности) после признания оцениваются Обществом по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования НМА является оценочным значением и устанавливается приказом руководителя Общества при принятии НМА к учету исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях перспективно.

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

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений производится линейным способом.

2.7. Способ амортизации амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли

Для целей налогообложения прибыли применяется линейный метод начисления амортизации амортизируемого имущества.

Для целей налогообложения прибыли амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.8. Учет аренды

Аренда основных средств учитывается в Обществе в соответствии с ФСБУ 25/2018.

При этом Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на

льготных условиях;

- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей в течение 2025 г. определялась путем дисконтирования их номинальных величин с применением следующих подходов к расчету ставки:

- в первом полугодии использовалась ставка 22,08% годовых, рассчитанная на основе средневзвешенных величин из статистической информации Банка России (с учетом рыночного отклонения);
- во втором полугодии дисконтирование осуществлялось по ставке 20,95% годовых (ключевая ставка плюс фиксированная маржа арендодателя по договору ВКЛ).

Проценты начислялись ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды.

2.9. Способ оценки материально-производственных запасов, в том числе товаров

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании осуществляется по фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пп. 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающиеся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Для целей налогообложения прибыли при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

2.10. Раздельный учет по налогу на добавленную стоимость

В случае осуществления операций, подлежащих налогообложению НДС, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС Общество ведет раздельный учет таких операций.

Раздельный учет доходов и расходов по операциям, освобождаемым от налогообложения НДС, и сумм НДС, предъявленных поставщиками, для операций, освобождаемых от НДС, ведется согласно п.4 ст.149 НК РФ, п.4 ст.170 НК РФ в таблицах формата Excel (в регистрах раздельного учета).

Регистры раздельного учета заполняются на основании регистров бухгалтерского учета на конец налогового периода по НДС.

Общество имеет право не применять положения настоящего пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.11. Налог на прибыль

Налог на прибыль в 2025 году исчисляется Обществом по ставке 5% в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ (для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий). Сумма налога подлежит зачислению в федеральный бюджет.

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Общество применяет затратный метод.

2.12. Порядок признания выручки в Обществе

На основании пункта 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, 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 получило 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке.

2.13. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Для целей формирования организацией финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном периоде, так и в предыдущие отчетные периоды, ФОТ сотрудников, непосредственно относящихся к выполнению работ и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

В качестве управленческих расходов признаются расходы ФОТ управленческого персонала, аренда офиса, аудиторские и консультационные услуги, прочие услуги административного персонала.

2.14. Состав и порядок формирования оценочных резервов и оценочных обязательств

На основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н), Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности *оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работников*.

При определении величины оценочного обязательства на оплату отпусков средневзвешенная ставка заработной платы работников организации умножается на количество неиспользованных работниками календарных дней отпуска на дату расчета оценочного обязательства. Средний дневной заработок определяется в порядке, установленном законодательством РФ для расчета среднего заработка для оплаты отпусков (на основе фактически начисленной заработной платы за последние 12 календарных месяцев). Расчетная величина страховых взносов, приходящихся на неиспользованные дни отпуска, определяется путем умножения величины расходов на оплату неиспользованных дней отпуска на расчетную ставку страховых взносов. Расчетная ставка страховых взносов определяется исходя из общего размера тарифов страховых взносов, действующих в следующем квартале, и коэффициента, учитывающего законодательно установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов.

Резервы под обесценение запасов и финансовых вложений не создаются в связи с отсутствием активов.
Резерв предстоящих расходов не создается.

2.15. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- ликвидационная стоимость основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды.

2.16. Существенность показателей отчетности и ошибок

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если это предусмотрено соответствующими положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету или если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности показатель считается существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, раскрываются обособленно в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 5%.

2.17. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является по договорам займа – каждый отдельный договор, по долям в хозяйственных обществах – размер доли, по эмиссионным ценным бумагам – одна единица (штука).
Способ оценки финансовых вложений:

- финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости
- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в

бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:

- по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
- по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью.

Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

2.18. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2025 год были внесены изменения по сравнению с 2024 годом:

- Формирование отчетности за 2025 год осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- В связи с изменением налоговой ставки с 0% на 5% (п. 1.15 ст. 284 НК РФ) в соответствии с ПБУ 18/02 произведен пересчет остатков отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. Для целей налогообложения общество признает постоянные и временные разницы.
- Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на новый стандарт осуществлен без пересчета сопоставимых показателей прошлых периодов.
- С 2025 года порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

- 2.18.1 Реклассификация показателей отчетности за прошлые периоды:

1) Для обеспечения сопоставимости показателей с данными текущего периода Обществом произведен пересчет сравнительных показателей за период, предшествующий отчетному (2024 год) и с целью наилучшего представления бухгалтерской отчетности Общество произвело реклассификацию ряда статей отчета о финансовых результатах, в частности:

Данные реклассификации показателей себестоимости и управленческих расходов приведены в таблице:

Наименование показателя	Код	До корректировки 2024 г.	Корректировка	После корректировки 2024 г.
Себестоимость продаж	2120	(242 323)	13 748	(228 575)
Валовая прибыль (убыток)	2100	62 910	13 748	76 658
Управленческие расходы	2220	(16 574)	(13 748)	(30 322)

Указанная корректировка привела к изменению промежуточного показателя валовой прибыли, но не повлияла на величину прибыли от продаж. Финансовый результат не изменился.

Данные о реклассификации состава себестоимости реализованных услуг приведены в таблице:

Наименование показателя	Наименование показателя после корректировки (если менялось)	До корректировки 2024 г.	Корректировка	После корректировки 2024 г.
Расходы на оплату труда		(230 286)	13 118	(217 168)
Страховые взносы		(12 037)	630	(11 407)
Итого себестоимость:		(242 323)	13 748	(228 575)
Расходы на оплату труда управленческого персонала		-	(13 118)	(13 118)
Страховые взносы управленческого персонала		-	(630)	(630)
Расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг	Расходы на ПО и лицензии	(1 950)	(21)	(1 971)
Расходы на персонал (ДМС, обучение)		-	(9 220)	(9 220)
Консультационные услуги		-	(273)	(273)
Прочие затраты		(14 347)	9 515	(4 832)
Итого управленческие расходы:		(16 574)	(13 748)	(30 322)

Данные реклассификации показателей прочих доходов и расходов приведены в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки 2024 г.	Корректировка	После корректировки 2024 г.
Прочие расходы	2350	(726)	554	(172)
в том числе:			(8)	(8)
Штрафы, пени и неустойки				
Списание НДС, не принятого к вычету			(164)	(164)
Расходы на услуги банков	2350		(554)	(554)

2) Обществом произведен пересчет сравнительных показателей Отчета о движении денежных средств за 2024 год с целью приведения их в соответствие с требованиями ПБУ 23/2011 и обеспечения сопоставимости с данными 2025 года. Основные корректировки связаны с:

- Исключением строк 4125 и 4126, не предусмотренных типовой формой отчетности.
- Реклассификацией сумм свернутого НДС (ранее строка 4125) и страховых взносов (ранее строка 4126) в соответствующие стандартные строки текущих операций (свернутый НДС в строку 4129, страховые взносы в строку 4122).
- Реклассификацией платежей по договору аренды (ФСБУ 25/2018) в сумме 250 тыс.руб. из состава платежей поставщикам (строка 4121) в состав процентов (строка 4123 - 41 тыс.руб.) и финансовых платежей (строка 4329 - 209 тыс. руб.)

Таблица корректировок сравнительных показателей Отчета о движении денежных средств за 2024 год

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	2024 г. (до корректировки)	Сумма корректировки (+/-)	2024 г. (скорректированные)
ТЕКУЩИЕ ОПЕРАЦИИ				
Платежи — всего	4120	(255 160)	209	(254 951)
в т.ч. поставщикам (подрядчикам)	4121	(9 783)	250	(9 533)
в связи с оплатой труда работников	4122	(225 838)	(10 969)	(236 807)
проценты по долговым обязательствам	4123	0	(41)	(41)
прочие платежи	4129	(2 455)	(6 115)	(8 570)
<i>иные налоги и сборы (исключенная строка)</i>	<i>4125</i>	<i>(6115)</i>	<i>6 115</i>	<i>0</i>
<i>взносы в государственные внебюджетные фонды (исключенная строка)</i>	<i>4126</i>	<i>(10 969)</i>	<i>10 969</i>	<i>0</i>

Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	19 614	(209)	19 405
ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ				
Платежи — всего	4320	0	(209)	(209)
в т.ч. прочие платежи	4329	0	(209)	(209)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	(209)	(209)

2.19. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и связанной стороной.

Общество по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок в Обществе не установлены.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в 2024 и 2025 гг. отсутствовали.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, Обществом не производились.

Денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты передачи предмета аренды, отсутствуют.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не производились.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде Обществом не производился.

Ограничения использования предмета аренды в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

3.3. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (строка 1260)

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов	211	140	448

Расходы будущих периодов: расходы на ДМС, на приобретение неисключительных прав, лицензий и проч.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230)

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	115 860	74 079	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	248	124	18
Расчеты по налогам и сборам		3	-
Сальдо по ЕНС	107	100	355
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	4	4 996
Авансы по аренде	330	-	-
Итого дебиторская задолженность	116 545	74 310	5 369

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 1250)

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

В 2025 г. (2024 г.) операции с иностранной валютой не осуществлялись, остатки иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного (сравнительного) периода отсутствуют.

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3 390	4 741	24 355
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
ИТОГО	3 390	4 741	24 355

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах Общества на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 гг. отсутствовали.

3.6. КАПИТАЛ (строка 1300)

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	ИТОГО
На 31 декабря 2023 г.	10			3 222	3 232
2024 г.					
Дивиденды	-	-	-	-	-
Прочее	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	-	-	-	46 332	46 332
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-	49 554	49 564
2025 г.					
Дивиденды	-	-	-	(49 554)	(49 554)
Прочее	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	-	-	-	78 115	78 115
На 31 декабря 2025 г.	10	-	-	78 115	78 125

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025 г. Общество на основании Решения №202503-01/02 от 20.03.2025 г., и Решения №202512-01/04 от 01.12.2025 г. выплатило дивиденды в общей сумме 49 554 тыс.руб.

На дату 31.12.2025 г. обязательства перед участниками по выплате дивидендов исполнено в полном объеме.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520)

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	153	120	84
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	8 333
Расчеты по налогам и сборам	25 258	19 096	12 946
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 396	740	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	30	-
Обязательство по аренде	363	181	389
ИТОГО	28 170	20 167	21 753

3.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1540)

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Признано	Признано (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков	2025	10 332	17 211	-	(10 332)	-	17 211
	2024	5 807	10 332	-	(5 807)	-	10 332

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (строка 2110)

Информация о выручке от продажи услуг (за минусом НДС) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)
Основной вид деятельности	469 860	(342 346)	127 514	305 233	(228 575)	76 658
ИТОГО	469 860	(342 346)	127 514	305 233	(228 575)	76 658

Информация о составе себестоимости реализованных услуг представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	(316 308)	(217 168)
Страховые взносы	(25 568)	(11 407)
Амортизация	(470)	-
Итого себестоимость:	(342 346)	(228 575)

Информация об управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Управленческие расходы:		
в том числе:		
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(32 961)	(13 748)
Амортизация	(3 696)	(265)
Консультационные услуги	(1 250)	(273)
Расходы на персонал	(3 754)	(9 220)
Расходы на ПО и лицензии	(1 517)	(1 971)
Материальные расходы	(802)	(12)
Прочие услуги	(347)	(4 833)
Итого управленческие расходы:	(44 327)	(30 322)

Прибыль от продаж на 31.12.2025 составила 83 187 тыс.руб., на дату 31.12.2024 составила 46 336 тыс.руб.

3.10. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по арендным обязательствам	-	(437)	-	(41)
Проценты по депозитарным продуктам	55	-	244	-
ИТОГО	55	(437)	244	(41)

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности Общества в 2025 и 2024 гг. не было.

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблицах ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	(459)	-	(554)
ИТОГО		(459)		(554)

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы	-	-	2	-
Прочие расходы:				
Штрафы, пени, неустойки	-	-	-	(8)
Списание НДС, не принятого к вычету	-	(7)	-	(164)
Прочие внереализационные расходы	-	(28)	-	
ИТОГО		(35)		(172)

3.12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Результатом хозяйственной деятельности Общества в 2025 г. стала прибыль в сумме 78 115 тыс. руб. (в 2024 г. – 46 332 тыс. руб.).

Общество имеет государственную аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (реестровый номер 51070), в 2025 г. применяет ставку по налогу на прибыль организаций в размере 5% (п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

Расчет налога на прибыль, а также учет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) ведется в соответствии с ПБУ 18/02 с применением затратного метода.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 517 тыс. руб. отражены в соответствии с налоговой ставкой налога на прибыль организаций в размере 5%. В течение 2025 г. формирование ОНА и ОНО, а также признание постоянных и временных разниц производится исходя из действующей ставки 5%

3.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг.:

№п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (в соотв. со списком, приведенным в п. 7-9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (в соотв. со списком, приведенным в п. 6 ПБУ 11/2008)
1.	Львов Андрей Геннадьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество
2.	ООО «Рапporto»	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного Общества	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

Информация о долях участия связанных сторон в уставном капитале Общества приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Полное наименование	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ООО «Рапporto»	100%	100%	100%

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. являлся Шимунов А.Н.

Задолженность по операциям со связанными сторонами является текущей, т.е. будет погашена в 2026 году, не требует создания резервов по сомнительным долгам, а также отсутствуют долги, не реальные для взыскания.

Расчеты между связанными сторонами производятся по рыночным ценам на обычных коммерческих условиях и в безналичном порядке.

К ключевому управленческому персоналу относятся Генеральный директор и Исполнительный директор.

Вознаграждения, выплачиваемые управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Вознаграждения управленческому персоналу:	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	12 770	7 440
Начисления, связанные с оплатой труда, включая НДФЛ	11 846	7 253
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	924	187

Долгосрочные вознаграждения в 2025 – 2024 гг. не выплачивались.

Данные об операциях со связными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Связанная сторона	Характер операций	За 2025 г.	За 2024 г.
ООО «Рапporto»	Договор № РТ-2023-1 от 17.07.2023, Приобретение услуг по разработке, адаптации, модификации	469 860	305 233
	Договор субаренды X-01/23р от 03.04.2023	176	250
	Сублицензионный договор от 01.07.2023, предоставление прав на программы для ЭВМ	1 437	1 060
	Договор субаренды нежилого помещения № X-01/25р от 04.09.2025	236	-
	Выплата дивидендов	49 554	-

Данные о незаконченных операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ООО «Рапporto»	115 860	74 078	51	(2 597)	(331)	(10 084)

Данные о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Контрагент	Характер операций	Денежные потоки за 2025 год	Денежные потоки за 2024 год
ООО «Рапporto»	прочие поступления (строка 4119)		(2 039)
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111)	435 042	235 168
	оплата арендных обязательств (в составе прочих платежей) (строка 4129)	(433)	(250)
	оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121)	(1 409)	(1 030)
	Выплата дивидендов (строка 4322)	(49 554)	-

4.1. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, места не имели.

4.2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

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

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1. Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 г. характеризуется неопределенностью в связи с сохраняющимся инфляционным давлением, волатильностью мировых цен на энергоресурсы, а также монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Убытки от обесценения

Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

2.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3. Другие виды рисков

3.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как не подлежащие объективной оценке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более 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.

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 независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. В Обществе внедрена система внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

3.2. Страновые и региональные риски

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

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

3.3. Репутационные риски

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

4.3. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество в отчетном и сравнительном периоде не осуществляло и не планирует прекращение, а также существенное изменение финансово-хозяйственной деятельности.

Судебных разбирательств, в которых Общество выступает ответчиком, не было.

Условные обязательства и активы отсутствуют.

Общество в 2025 г. (2024 г.) не получало государственную помощь, бюджетные средства и бюджетные кредиты.

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности и не участвует в совместной деятельности.

Генеральный директор

31 марта 2026 г.



 А.Г. Львов