

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДЕЛИВЕРИ КЛАБ» ЗА 2025 ГОД (ТЫС. РУБ.)

1. Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы - всего	5100	2025 г.	64 295	(37 680)	8 166	(23 876)	21 832	(11 729)	-	-	-	-	-	48 585	(27 577)
	5110	2024 г.	68 289	(27 913)	1 741	(5 735)	5 735	(15 502)	-	-	-	-	-	64 295	(37 680)
в том числе:															
Программное обеспечение и технологии	5101	2025 г.	55 855	(34 492)	4 576	(18 217)	18 217	(10 265)	-	-	-	-	-	42 214	(26 540)
	5111	2024 г.	60 743	(26 611)	848	(5 735)	5 735	(13 616)	-	-	-	-	-	55 855	(34 492)
Товарные знаки	5102	2025 г.	378	(114)	-	(378)	133	(19)	-	-	-	-	-	-	-
	5112	2024 г.	378	(79)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	378	(114)
Разработка рекламы и промоматериалов	5103	2025 г.	4 171	(2 222)	486	(2 800)	2 800	(889)	-	-	-	-	-	1 857	(311)
	5113	2024 г.	3 278	(760)	893	-	-	(1 463)	-	-	-	-	-	4 171	(2 222)
Прочие НМА	5104	2025 г.	3 891	(852)	3 104	(2 481)	682	(556)	-	-	-	-	-	4 514	(726)
	5114	2024 г.	3 890	(463)	-	-	-	(389)	-	-	-	-	-	3 891	(852)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Неамортизируемые нематериальные активы на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов отсутствуют.

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальны х активов	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5160.1	2025 г.	4 521	-	(4 299)	-	-	(8 166)	1 208	-
	5170.1	2024 г.	77	-	6 184	-	-	(1 741)	4 521	-
В том числе:										
Программное обеспечение и технологии	5161.1	2025 г.	931	-	(4 299)	-	-	(4 576)	1 208	-
	5171.1	2024 г.	-	-	1 778	-	-	(848)	931	-
Разработка рекламы и промоматериалов	5163.1	2025 г.	486	-	-	-	-	(486)	-	-
	5173.1	2024 г.	77	-	1 302	-	-	(893)	486	-
Прочие НМА	5164.1	2025 г.	3 104	-	-	-	-	(3 104)	-	-
	5174.1	2024 г.	-	-	3 104	-	-	-	3 104	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе:	5200	2025 г.	33 715	(33 606)	-	-	-	(109)	-	-	-	-	-	33 715	(33 715)
	5210	2024 г.	42 232	(23 579)	-	(8 517)	2 815	(12 842)	-	-	-	-	-	33 715	(33 606)
Машины и оборудование	5201	2025 г.	33 715	(33 606)	-	-	-	(109)	-	-	-	-	-	33 715	(33 715)
	5211	2024 г.	34 031	(20 991)	-	(316)	227	(12 842)	-	-	-	-	-	33 715	(33 606)
Права пользования активами	5202	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	2024 г.	8 201	(2 588)	-	(8 201)	2 588	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Неамортизируемые основные средства на 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов отсутствуют.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	2025 г.	16 568	-	-	-	-	-	X	X	16 568	-
	5420	2024 г.	157 684	-	7 522	(148 638)	-	-	X	X	16 568	-
в том числе:												
Сырье и материалы	5401	2025 г.	16 568	-	-	-	-	-	-	-	16 568	-
	5421	2024 г.	157 684	-	7 522	(148 638)	-	-	-	-	16 568	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода		На конец периода	
			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность –	5510	2025 г.	4 881 992	(35 637)	7 355 125	(37 814)
всего	5530	2024 г.	5 588 612	(36 690)	4 881 992	(35 637)
в том числе:						
Покупатели и Заказчики	5511	2025 г.	3 838 408	(32 174)	3 531 102	(32 174)
	5531	2024 г.	4 166 686	(36 690)	3 838 408	(32 174)
Авансы выданные	5512	2025 г.	789 433	(3 462)	3 514 044	(5 640)
	5532	2024 г.	1 079 644	-	789 433	(3 462)
Расчеты по налогам и сборам	5514	2025 г.	14 675	-	59 377	-
	5534	2024 г.	78 312	-	14 675	-
Прочая	5513	2025 г.	239 475	-	250 602	-
	5533	2024 г.	263 970	-	239 475	-
Итого	5500	2025 г.	4 881 992	(35 637)	7 355 125	(37 814)
	5520	2024 г.	5 588 612	(36 690)	4 881 992	(35 637)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Сумма зарезервированной просроченной дебиторской задолженности составила:
На 31 декабря 2025 года 36690 тыс. руб.
На 31 декабря 2024 года 35637 тыс. руб.
На 31 декабря 2023 года 37814 тыс. руб.

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	5551	2025 г.	-	-
	5571	2024 г.	1 502 823	-
в том числе:				
Кредиты и займы	5552	2025 г.	-	-
	5572	2024 г.	1 500 000	
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	8 094 101	8 444 338
	5580	2024 г.	6 276 017	8 094 101
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5561	2025 г.	7 296 041	8 061 069
	5581	2024 г.	6 096 861	7 296 041
Авансы полученные	5563	2025 г.	13 352	16 120
	5583	2024 г.	20 594	13 352
Расчеты по налогам и сборам	5564	2025 г.	217 950	318 327
	5584	2024 г.	123 751	217 950
Обязательство по аренде	5565	2025 г.	298	-
	5585	2024 г.	-	298
Кредиты и займы	5566	2025 г.	500 000	-
	5586	2024 г.	-	500 000
Прочая	5567	2025 г.	66 460	48 822
	5587	2024 г.	34 811	66 460
Итого	5550	2025 г.	8 094 101	8 444 338
	5570	2024 г.	7 778 840	8 094 101

5.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Признано	Погашено	На конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2025г.	79 420	191 258	(187 329)	83 348
	5710	2024г.	43 602	139 807	(103 989)	79 420
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство на выплату отпусков</i>	5701	2025г.	60 868	184 230	(168 777)	76 320
	5711	2024г.	33 628	121 255	(94 015)	60 868
<i>Оценочное обязательство по премиям</i>	5702	2025г.	18 552	7 028	(18 552)	7 028
	5712	2024г.	9 974	18 552	(9 974)	18 552

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2025 года	За Январь - Декабрь 2024 года
Материальные затраты	5810	(10 472 118)	(11 340 025)
Расходы на оплату труда	5820	(1 808 475)	(1 295 768)
Отчисления на социальные нужды	5830	(481 876)	(339 875)
Амортизация	5840	(11 838)	(28 344)
Прочие затраты	5850	(958 540)	(2 543 601)
Итого по элементам	5860	(13 732 847)	(15 547 613)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5800	(13 732 847)	(15 547 613)

7. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛИВЕРИ КЛАБ» (далее – Компания), ИНН 7705891253, зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 19 июня 2009 года, за основным государственным регистрационным номером 1097746360568.

Юридический и фактический адрес: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22 стр.1

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Анищенков Евгений Андреевич.

Обособленное подразделение Компании зарегистрировано в г. Волгограде.

Основным видом деятельности Компании является разработка компьютерного программного обеспечения в области технических наук, а также обработка данных. Результаты разработок используются для запуска и поддержания работы интернет-сервисов Компании, которые привлекают пользователей и позволяют Компании осуществлять доставку продуктов и готовых блюд. Компания является агрегатором в области услуг доставки через мобильное приложение и веб-сайт Деливери Клуб.

Среднесписочная численность работающих в Компании сотрудников в 2025 и 2024 годах составляла 3 415 и 2 595 человек соответственно.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации (далее – «РФ»).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

8.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована на основании данных бухгалтерского учета и действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно: Федерального закона №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина от 04.10.2023 №157н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.

8.2. Изменения учетной политики с 2025

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

- В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Компании за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», так как у Компании в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность. До 2025

года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Компании.

8.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года №154н (далее - «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

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

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

8.4. Учет основных средств

Отнесение имущества к основным средствам (далее - «ОС») определяется на основании п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года №204н.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются по мере их принятия к учету.

Стоимостной лимит не применяется для ОС, являющихся сложносоставным серверным оборудованием. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости. (п.5 ФСБУ 6/2020.)

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Для всех объектов основных средств используется способ начисления амортизации – линейный. Амортизация начисляется ежемесячно (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Компания установила, что относительно всех групп основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации (п. 40 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств производится по нормам амортизационных начислений, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020. Принятые Компанией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа ОС	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	5

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023, утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2024 №4н. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Сроки полезного использования объектов ОС пересматриваются в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость продаж по мере осуществления ремонта.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Компания проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Компания проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (п. 38 ФСБУ 6/2020). Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

На 31 декабря 2025 г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

Переоценка основных средств не производится.

8.5. Капитальные вложения

Компания ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

К капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.

Компания проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.17 ФСБУ 26/2020). Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

По результатам проверки капитальных вложений на обесценение на 31 декабря 2025 года признаков, указывающих на возможное обесценение активов не выявлено.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

8.6. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2023 г. №86н.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Компания не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериальных активов, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно.

Объекты нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить экономические выгоды в будущем, по которым принято решение о списании, списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких объектов нематериальных активов относится на прочие расходы организации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается равным сроку действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом.

Если срок действия прав организации на объект нематериальных активов не установлен, срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Принятые Компанией сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа НМА	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Программное обеспечение и технологии	3	15
Товарные знаки	8	10
Разработка рекламы и видеороликов	2	10
Прочие НМА	2	10

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации нематериальных активов отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

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

8.7. Учет запасов

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Полученные товары, принятые с целью последующего оказания услуг, учитываются за балансом на счете «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, указанных в сопроводительных документах при получении товара. Аналитический учет ведется по организациям-владельцам, по видам и местам хранения.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Для оценки материально-производственных запасов при их выбытии используются метод средней стоимости.

Компания создает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости (обесценение) запасов, если чистая стоимость продажи запасов стала меньше их балансовой стоимости.

Расходы по созданию резерва под обесценение запасов отражаются в составе прочих расходов.

Проверка на обесценение проведена по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 г., резерв под снижение стоимости запасов не начислялся.

8.8. Учет аренды

Компания ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы в соответствии с ПБУ 10/99.

8.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Компания выступает в качестве комиссионера/агента);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п. 17 ПБУ 23/2011).

Премии покупателям отражены по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг», премии от поставщиков по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги», путем уменьшения этих строк.

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.

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 России на дату осуществления или поступления платежа.

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

Для целей формирования показателей отчета о движении денежных средств авансовые платежи полученные и выданные признаются в размере не погашенном на отчетную дату и отражаются в строках 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг» и 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги», соответственно.

Платежи в отношении обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Арендные платежи».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги».

8.10. Учет кредитов и займов полученных

Компания ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Проценты, начисленные по договорам кредитов и займов, отражаются в составе прочих расходов по мере их начисления (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

8.11. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, а также заемные средства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

8.12. Принципы формирования и признания доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н. Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации услуг, указанных в Пояснении 1. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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

8.13. Принципы формирования и признания расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продвижением сервиса, логистикой, улучшением качества поиска, аутсорсом сервисов, амортизацией и т.д.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В составе коммерческих расходов отражены расходы на рекламу и организацию маркетинговых мероприятий. В составе управленческих расходов отражены расходы на информационные и консультационные услуги.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности.

8.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Компания ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете Компании начисляется оценочный резерв по сомнительным долгам, величина резерва рассчитывается с учетом возрастной структуры просроченной задолженности и на основании периодического анализа предполагаемого погашения задолженности. Сотрудники отдела продаж оценивают вероятность погашения просроченной дебиторской задолженности на основании различных факторов, включающих финансовое состояние и платежную историю дебиторов, условия договоров с отдельными дебиторами или группами дебиторов, а также прочие факторы и события.

При этом начисление резерва может не производиться, если контрагент соблюдает согласованный график выплаты просроченной задолженности и вероятность получения суммы задолженности в полном объеме является высокой, сумма кредиторской задолженности перед контрагентом превышает сумму его дебиторской задолженности.

Разница между остатком резерва на начало и конец текущего периода, за вычетом суммы использованного в отчетном периоде резерва относится на счета прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

Компанией начисляется резерв по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость в случае устойчивого существенного снижения их стоимости.

По финансовым вложениям в капитал дочерних и зависимых компаний устойчивым снижением признается снижение чистых активов на протяжении не менее двух лет подряд, либо если на конец отчетного года чистые активы отрицательные.

Резерв создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений на 31 декабря отчетного года, на основании результатов проведенной инвентаризации финансовых вложений.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на выплату отпусков;
- по премиям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства на выплату отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Оценочные обязательства рассчитываются суммарно для всех видов ежегодного отпуска: основного и дополнительных.

8.15. Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, а также постоянные налоговые доходы и расходы.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства представляются в бухгалтерском балансе развернуто и отражаются в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

9. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТНОСТИ

9.1. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены по следующим источникам формирования:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Амортизация НМА	17	87	1 428
Налоговый убыток	6 306 283	6 511 580	5 286 518
Резерв по сомнительным долгам	8 044	8 044	7 338
Курсовые разницы	-	-	242
Резерв предстоящих расходов	19 676	29 156	31 727
Итого	6 334 020	6 548 867	5 327 253

9.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Авансы, выданные на приобретение и строительство объектов основных средств	247	247	338
Долгосрочные авансы выданные	675	675	675
Итого	923	923	1 013

9.3. Запасы

В 2025, 2024 и 2023 году МПЗ, переданных в залог покупателям, не было.

9.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчетные счета в банках	467 134	1 460 887	698 928
Итого	467 134	1 460 887	698 928

9.5. Прочие оборотные активы

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расходы будущих периодов	30 868	31 020	29 088
Прочее	341	341	341
Итого	31 209	31 361	29 429

9.6. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные займы полученные	-	500 000	-
Долгосрочные займы полученные	-	-	1 500 000
Итого	-	500 000	1 500 000

9.7. Сведения о капитале

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 43 тыс. рублей.

Участниками Компании являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ГИС ТЕХНОЛОГИИ» – доля 0,05%
- Общество с ограниченной ответственностью «ЯНДЕКС» – доля 99,95%

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2025 – 5 661 694 тыс. руб., на 31.12.2024 – 4 762 669 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 002 846 тыс.руб.

9.8. Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

Источник формирования	Характер отношений	(тыс. руб.)		
		2025 года	2024 года	2023 года
Вклад в имущество	Контролирующая компания	34 908 903	34 908 903	34 908 903
Вклад в имущество	Другие связанные стороны	17 463	17 463	17 463
Итого		34 926 366	34 926 366	34 926 366

9.9. Выручка

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Наименование		
Выручка от основного вида деятельности (Пояснение 1):	14 910 466	15 095 056
в том числе		
Услуги агента по реализации и доставке товаров	4 382 010	6 829 127
Эквайринг-доход	9 255 808	5 525 075
Рекламные и маркетинговые услуги	1 272 648	2 740 854
Итого	14 910 466	15 095 056

9.10. Расходы

Расходы, формирующие себестоимость, непосредственно связаны с оказанием услуг от основного вида деятельности. Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оплатой труда, продвижением сервиса и улучшением технических возможностей сервиса, логистикой, комиссией платежных систем, амортизацией.

Прочие затраты за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Наименование		
Расходы на командировки	-	1 752
Найм и мероприятия для сотрудников	878	2 094
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	67 785	157 336
Содержание офисов и ДЦ	362	6 468
Расходы на рекламу	879 000	2 375 946
Прочие	10 515	5
Итого	958 540	2 543 601

9.11. Проценты к получению

Проценты к получению за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Наименование		
Процентный доход по депозитам	449 666	368 616
Итого	449 666	368 616

9.12. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Условный расход по налогу на прибыль:	(364 504)	88 182
Постоянный налоговый расход:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(69 712)	(176 307)
Итого	(69 712)	(176 307)
Уменьшение / (Увеличение) отложенного налогового актива:		
по амортизации НМА	70	133
по курсовым разницам	-	242
по убытку, переведенному в счет следующих периодов	205 297	77 254
по резерву по сомнительным долгам	(1 410)	903
по резервам предстоящих расходов	10 889	8 627
Итого	214 846	88 159
Увеличение / (Уменьшение) отложенного налогового обязательства:		
по арендным обязательствам	-	(47)
по амортизации НМА	(15)	13
Итого	(15)	(34)
Итого текущий налог на прибыль	(219 385)	-
Изменение в результате увеличения ставки с 2025 года:	x	(1 309 771)
по отложенным налоговым активам	x	(1 309 771)
по отложенным налоговым обязательствам	x	-
Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль	(434 216)	1 221 646

Ставка налога на прибыль в 2025 году - 25%, в 2024 году – 20%.

Согласно Федеральному закону № 176-ФЗ от 12 июля 2024 года, с 1 января 2025 года ставка налога на прибыль организаций увеличивается с 20% до 25%. В связи с этим в бухгалтерской отчетности за 2024 год на 31 декабря 2024 года произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с положениями пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02.

Изменения отразились на следующих статьях отчетности:

- Баланс: строки 1180 «Отложенный налоговый актив» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- Отчет о финансовых результатах: статья «Отложенный налог на прибыль» (строка 2412), в которой учтены корректировки отложенных налогов в результате изменения ставки налога.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 1 309 771 тыс. руб.

9.13. Прочее

По строке 2460 отражается сальдо по операциям, учтенным на счете 99, кроме оборотов по начислению налога на прибыль.

Прочее	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Штрафы и пени за нарушения налогового законодательства	124 774	15 333
Прочие прибыли и убытки	-	5 585
Итого	124 774	20 918

9.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Доходы от реализации НМА	60 438	-
Доходы от штрафов, пеней, неустоек	38 925	-
Прочие доходы	11 194	46
Итого	110 557	46

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Свернутое сальдо курсовых разниц	-	3 556
Прочие расходы	5 337	1 646
Расходы по оплате услуг банков	4 971	10 893
Материальная помощь	3 343	1 270
Списанная задолженность прошлых лет	-	216 926
Резерв по сомнительным долгам	4 279	50 398
Списан НДС, не принятый к вычету	261 471	-
Расходы сервиса	425	72 321
Итого	279 826	357 010

9.15. Движение денежных средств

Расшифровка отдельных существенных показателей в составе прочих поступлений (стр. 4119) и платежей (стр.4129):

	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2025	2024	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций				
Свернутое сальдо сумм НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС	-	129 429	(521 386)	-
Налоговые платежи	-	20 090	(169 936)	-
Расчеты по беспроцентным займам	-	1 242	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	1 679	758	(243)	(98)
Процентный доход по депозитам/текущим счетам	449 666	368 616		
Комиссия банкам	-	-	(4 964)	(10 907)
Итого	451 345	520 135	(696 529)	(11 005)

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Участниками Компании являются Общество с ограниченной ответственностью «ЯНДЕКС», ОГРН 1027700229193, доля участия в уставном капитале Компании составляет 99,95%; Общество с ограниченной ответственностью «ГИС Технологии», ОГРН 5087746390837, доля участия в уставном капитале Компании составляет 0,05%.

Конечным контролирующим лицом Компании является МКПАО «ЯНДЕКС» - юридическое лицо, зарегистрированное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «Контролирующее лицо», обладает конечным контролем), акции которого допущены к организованным торгам на Московской Бирже (Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»). Контролирующее лицо раскрывает информацию публично в соответствии с применимыми требованиями к раскрытию информации.

Связанными сторонами Компании являются ее дочерние и зависимые компании, МКПАО «ЯНДЕКС», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны МКПАО «ЯНДЕКС», а также основной управленческий персонал Компании и указанных компаний.

Сделки в течение 2025 и 2024 годов, а также сальдо расчетов за 2025, 2024 и 2023 годы были со следующими связанными сторонами:

Связанные стороны	Характер отношений
ООО «ЯНДЕКС»	Контролирующая компания
ООО «ИнтерСерч Солюшнс»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс Плюс»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.Технологии»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс Пэй»	Другие связанные стороны
Благотворительный фонд «Помощь рядом»	Другие связанные стороны
АО «Яндекс Банк»	Другие связанные стороны
ООО «ГИС Технологии»	Другие связанные стороны
ООО "ИТ-ИНФРА"	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.Такси»	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.Еда»	Другие связанные стороны
ООО "Финансовые и платежные технологии"	Другие связанные стороны
ООО «Яндекс.ОФД»	Другие связанные стороны
ООО «Едадил Промо»	Другие связанные стороны
ООО «СМБ-Сервис»	Другие связанные стороны
ООО "Яндекс Маркет"	Другие связанные стороны
ООО «K50»	Другие связанные стороны
ООО «Айди Тех»	Другие связанные стороны
Foodtech & Delivery B.V.	Другие связанные стороны

Сделки со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Характер отношений	(тыс. руб.)			
	Реализация товаров, работ, услуг		Приобретение товаров, работ, услуг	
	2025	2024	2025	2024
Контролирующая компания	559 660	1 835 604	394 970	1 806 303
Другие связанные стороны	9 879 700	6 651 091	10 261 974	10 853 333
Итого	10 439 360	8 486 695	10 656 944	12 659 636

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Дебиторская задолженность (включая долгосрочную и расчеты с агентами), на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Контролирующая компания	171 101	2 743 481	1 811 292
Другие связанные стороны	6 259 910	2 743 481	2 407 059
Итого	6 431 011	3 854 873	4 218 351

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Кредиторская задолженность, на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Контролирующая компания	7 109	132 174	119 310
Другие связанные стороны	7 427 077	6 438 424	4 670 782
Итого	7 434 185	6 570 598	4 790 092

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Компания не имела долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности от связанных сторон.

Характер отношений	(тыс. руб.)		
	Полученные займы (включая проценты), на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Другие связанные стороны	-	500 000	1 500 000
Итого	-	500 000	1 500 000

Объем денежных потоков с контролирующей компанией в течение 2025 и 2024 года представлен следующим образом:

Характер отношений	(тыс. руб.)			
	Поступления		Платежи	
	2025	2024	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций				
Контролирующая компания	1 341 375	2 866 393	(502 822)	(1 683 498)
Итого	1 341 375	2 866 393	(502 822)	(1 683 498)

Краткосрочные выплаты вознаграждений членам исполнительных и контрольных органов Компании (основному управленческому персоналу) за 2025, 2024 и 2023 год составили 1 118 тыс. руб., 1 094 тыс. руб. и 1 100 тыс. руб. соответственно.

11. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынок России, подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков других рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро меняться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития страны в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики, принимаемых законов и нормативных актов и макроэкономической ситуации.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Были введены и продолжают вводиться ограничения в отношении российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года – до 16%.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании считает, что настоящая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании.

В результате, порядок отражения операций, может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Компании.

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 и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. При этом по мере дальнейшего развития практики трансфертного ценообразования не исключается возможность возникновения дополнительных вопросов по обоснованию используемых цен.

В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в России, подвержены частым изменениям, активы и операции Компании могут быть подвержены риску в случае ухудшения внешних факторов.

Руководству Компании неизвестно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Н.Н. Иванов

31 марта 2026 г.