

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ХЭЙТ»

за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ХЭЙТ» (далее – Общество) за 2025 год.

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО «ХЭЙТ»

ИНН 7704462646

ОГРН 772501001

Адрес в пределах места нахождения: 115114, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пер 2-й Кожевнический, д. 7, к. 1, помещ. 1/1

Филиалы и представительства отсутствуют

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов:
Генеральный директор Ющук Е. В.

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Общества – Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

В отчетном периоде Общества осуществляла следующие виды деятельности:

- Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ НА 2025 ГОД

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Общества на 2025 год внесены следующие изменения:

1. С отчетности за 2025 год Общество не составляет промежуточную отчетность по итогам 1-го квартала, 1-го полугодия и девяти месяцев отчетного периода.
2. Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
3. Предусмотрена замена показателей, предусмотренных в пункте 9 ФСБУ 4/2023, группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10 ФСБУ 4/2023 (п. 11 ФСБУ 4/2023).
4. Закреплена последовательность представления информации в пояснениях (п. 49 ФСБУ 4/2023).

5. Закреплен порядок нумерации пояснений (п. 50 ФСБУ 2023).

6. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

7. Внесены изменения в учет расчетов по налогу на прибыль:

7.1. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ) 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

7.2. Текущий налог на прибыль определяется затратным методом с отражением постоянных и временных разниц в учете и условного расхода или дохода, который равен сумме бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налога на прибыль;

7.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств.

2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права, лицензионного договора на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Стоимостной лимит отнесения активов к НМА не применяется.

Нематериальные активы (далее НМА) учитываются в бухгалтерском учете на счете 04 «Нематериальные активы».

Неисключительные права и (или) ограниченные по способам использования (включая, но не ограничиваясь срок использования, территорию) исключительные права в бухгалтерском учете отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (далее РБП).

Нематериальные активы, лицензионные права и иные аналогичные активы принимаются к бухгалтерскому учету в момент возникновения (открытия) соответствующих прав по первоначальной стоимости.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки применяется ко всем группам нематериальных активов. Переоценка НМА не производится.

Общество проверяет НМА и НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости актива.

В случае обнаружения убытка от обесценения он признается убытком текущего периода и списывается в бухгалтерском учете на внереализационные расходы.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается на основании экспертной оценки срока эффективного использования актива, исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (мес)
программы для электронных вычислительных машин (ЭВМ)	24
базы данных	25
лицензии и разрешения	Определены договорами
другие НМА	В соответствии с условиями использования

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

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю или равной его ликвидационной стоимости.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (мес.)
Транспортные средства	3-5
Вычислительная техника	2-3
Прочие основные средства	5-7

При признании в учете и после признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Проверка на наличие признаков обесценения основных средств и капитальных вложений производится ежегодно в рамках инвентаризации для целей составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. АРЕНДА (УЧЕТ У АРЕНДАТОРА)

- Классификация объектов бухгалтерского учета с точки зрения соответствия их критериям аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки по кредитам по данным ЦБ на срок аренды.

В момент заключения договора, который содержит признаки аренды, Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентификационного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

- **Право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде**

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании 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.

- **Политика в отношении договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев**

Срок аренды для договоров с неопределенным сроком и сроком 11 месяцев определяется с учетом практики взаимоотношений по аренде соответствующего имущества. Основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной является профессиональное суждение.

- **Определение приведенной стоимости будущих арендных платежей при лизинге**

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с П Б У 19/02 «Учет финансовых вложений». Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение.

2.5. ЗАПАСЫ

Учет запасов с 2024 ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». До 2024 года Общество применяло упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы " в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства

К запасам относятся активы, со сроком полезного использования менее 12 месяцев, вне зависимости от стоимости:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности;
- незавершенное производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские принадлежности, товары для обслуживания работы офисных

помещений и иные аналогичные запасы).

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится:

по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости запасов;

- чистой стоимости продажи запасов.

(П. 28–29 ФСБУ 5/2019)

Величина обесценения запасов признается:

- прочим расходом по обычным видам деятельности и отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие расходы».

2.6. РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

- **Формирование резерва**

Резерв под обесценение стоимости запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров, материалов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

- **Отражение резерва в бухгалтерской отчетности**

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие расходы».

2.7. РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому

Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с П Б У 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- **Порядок формирования информации о постоянных и временных разнице** в бухгалтерском учете
Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

- **Способ определения величины текущего налога на прибыль**
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе бухгалтерского учета.

- **Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе**

При составлении бухгалтерской отчетности отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражается развернуто и свернуто в отчете о финансовых результатах.

- **Способ определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей**
Для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей Общество применяет метод отсрочки.

2.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

- **Определение длительного времени в целях применения норм ПБУ 15/2008**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ) 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В целях применения ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 18 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 рублей.

- **Формула определения суммы процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива**

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к

оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

- **Порядок признания процентов (дисконта) по выданным векселям**

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт – на дату предъявления векселя к погашению.

- **Порядок признания дополнительных расходов по займам (кредитам) в состав прочих расходов**

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- **Виды оценочных обязательств, создаваемых Обществом**

Создается резерв расходов по предстоящим отпускам для равномерного отнесения их на затраты.

- **Определение величины оценочного обязательства**

Расчет оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков производится следующим образом:

- Средний дневной заработок работника для расчета отпуска умножается на количество дней неиспользованного отпуска данного работника. На полученную сумму начисляются страховые взносы по ожидаемой в отчетном периоде ставке.

Суммарно суммы отпусков и страховых взносов по всем работникам составляют резерв по предстоящим отпускам.

$$P = A * B + B, \text{ где}$$

P – сумма оценочного обязательства

A – среднедневной заработок работников, рассчитанный в соответствии с правилами, закрепленными Положением об особенностях исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ.

B – количество дней неиспользованного отпуска.

B - сумма страховых взносов, начисленных на сумму резерва.

- **Дисконтирование величины оценочного обязательства**

Перед составлением годовой отчетности созданный резерв подлежит обязательной инвентаризации в целях подтверждения обоснованности сумм.

Если сумма резерва по состоянию на 31 декабря отчетного года меньше исчисленной величины расходов на оплату отпусков, производится единовременное начисление резерва. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если сумма числящегося в бухгалтерском учете остатка резерва по предстоящим отпускам превышает исчисленную величину расходов на оплату отпусков, производится уменьшение резерва на соответствующую разницу. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Создается резерв расходов на выплату годовой премии сотрудникам.

Расчет оценочного обязательства производится исходя из предполагаемого размера годовой премии, которая начисляется за текущий год.

Перед составлением годовой отчетности созданный резерв подлежит обязательной инвентаризации в целях подтверждения обоснованности сумм.

2.12. ДОХОДЫ

- **Доходы по обычным видам деятельности**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы исходя из специфики и видов своей деятельности:

К доходам Общества от обычных видов деятельности, в частности, относится:

- выручка от оказания рекламных услуг;
- выручка от прочей реализации.

- **Порядок признания выручки от выполнения работ с длительным циклом**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги.

- **Порядок определения степени завершенности работ при признании выручки способом «по мере готовности»**

Для признания выручки и расходов по договору способом "по мере готовности" Общество использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- **Учет дивидендов (доходов от участия в других организациях)**

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Общества на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у Общества отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов Общества на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

2.13. РАСХОДЫ

- **Признание коммерческих и управленческих расходов**

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- **Учет страховых премий**

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

- **Учет потерь по страховым случаям**

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

- **Учет недостач и потерь от порчи ценностей**

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.14. АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- **Порядок пересчета в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

- **Порядок пересчета денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

- Курс валюты для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату.

2.15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Общество применяет формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) в текстовой и табличной форме.

Информация об основных средствах представляется группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает:

- для показателей бухгалтерского баланса – 5% от валюты баланса на отчетную дату
- для показателей отчета о финансовых результатах – 5% от выручки за отчетный период.

Существенные показатели приводятся обособленно в формах отчетности; более подробная информация приводится в Пояснениях; информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств раскрывается в Пояснениях.

В Отчете о финансовых результатах доходы и связанных с ними расходы предоставляются развернуто.

Свернуто показываются следующие виды доходов за минусом относящихся к ним расходов:

- положительные и отрицательные курсовые разницы,
- доходы (расходы) от продажи иностранной валюты.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1110 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в таблице 1.1 Приложения 1.

Строка 1110 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Нематериальные активы	2122	1697	282

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах раскрыта в таблице 1.2 Приложения 1.

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы раскрыта в таблице 1.3 Приложения 1.

Нематериальные активы	Оставшиеся сроки полезного использования на 31.12.2025 г. (мес)
ИС:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка	12
Программа для ЭВМ «НАТЕ AGENCY VOT 4.0»	7

Признаки обесценения нематериальных активов на 31.12.2025, 31.12. 2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 2.1 Приложения 1.

Строка 1150 бухгалтерского баланса	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Основные средства	15585	4250	897

Информация о движении ППА раскрыта в таблице 2.2 Приложения 1.

01.07.2025 г. Обществом был заключен Договор аренды нежилого помещения № ШЗХ-0107/25, в соответствии с которым ООО «ХЭЙТ» является арендатором. В связи с началом применения с 01.01.2024 г. Обществом ФСБУ 25/2018, оно признает право пользования активом и обязательство по аренде.

Предмет аренды – Право пользования активом	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Кожевнический пер., д.7, кор.1	14729	3114	-

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах – в таблице 2.3, о капитальных вложениях в основные средства – в таблице 2.4 Приложения 1.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025 и 31.12. 2024 отсутствуют.

Признаки обесценения капитальных вложений в объекты основных средств на 31.12.2025, 31.12. 2024, 31.12.2023 отсутствуют.

3.3 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1180 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Отложенные налоговые активы по видам разниц представлены в таблице:

Показатель	На 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы,	5531	3706	1051
В том числе:			
Материалы	1293	1293	747
Нематериальные активы	68	68	-
Основные средства	6	6	-
Оценочные обязательства и резервы	91	91	-
Расходы будущих периодов	42	42	304

Арендные обязательства	3818	2206	-
Прочее	213	-	-

3.4 ЗАПАСЫ (СТР. 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 3.1 Приложения 1.

На 31 декабря 2025 г. запасы отсутствуют.

На 31 декабря 2024 года – 487 тыс.руб., на 31 декабря 2023 года – 493 тыс.руб.

3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 4.1 Приложения 1.

3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса. В Отчете о движении денежных средств – строка 4500.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	127816	32401	17131
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	111	596
Итого денежные средства	127816	32512	17727
Итого остаток денежных средств и денежных эквивалентов отчета о движении денежных средств	127816	32512	17727

3.7 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе прочих оборотных активов учитываются:

- краткосрочные права: активы, обладающие всеми признаками НМА, кроме признака, по которому предполагаемый срок использования НМА должен превышать 12 месяцев.

3.8 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР.1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

На 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 300 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 г. – 20 тыс.руб., на 31 декабря 2023 г. – 20 тыс. руб.)

Состав участников:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Осипян Геворг Арамович	75 %	225	75 %	15	75 %	15
Чернорай Ефим Валерьевич	20 %	60	20 %	4	20 %	4
Ющук Елизавета Вадимовна	5 %	15	5 %	1	5 %	1
Итого	100%	300	100%	20	100%	20

3.9 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (СТР. 1370 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В течение 2025 года прибыль не была распределена участниками и составляет на 31.12.2025 года 251 736 тыс. руб.

3.10 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1420 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Отложенные налоговые обязательства по видам разниц представлены в таблице:

Показатель	На 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые обязательства,	2401	880	649
В том числе:			
Доходы будущих периодов	58	58	455
Кредиторская задолженность	34	34	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	35	9	-
Основные средства	779	779	-
Оценочные обязательства и резервы		-	194
Арендные обязательства	1 445	-	-
Прочее	50		

3.11 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТР. 1450 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По данной строке отражается долгосрочная часть арендных обязательств. Информация отражена в таблице 5.1 Приложения 1.

3.12 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии заемных средств раскрыта в таблице 5.1 Приложения 1. Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. имели следующую структуру:

Займ полученный (включая %%)	Остаток задолженности на 31.12.2025 г.	Остаток задолженности на 31.12.2024 г.	Остаток задолженности на 31.12.2023 г.
Осипян Геворг Арамович	18	11 720	9 056
Зарипов Роман Маратович	-	15 517	
Ющук Елизавета Вадимовна	-	2 093	
Бай Зе Вэй ООО			34 391
ИТОГО:	18	29 330	43 447

Кредит полученный	Остаток задолженности на 31.12.2025 г.	Остаток задолженности на 31.12.2024 г.	Остаток задолженности на 31.12.2023 г.
Альфа- Банк АО	-	-	50 000

3.13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств (за исключением оценочных обязательств) раскрыта в таблице 5.1 Приложения 1.

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами и по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Кредиторская задолженность	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе по видам:	7 635	2 188	-
Страховые взносы	7 606	2 188	-
Обязательное страхование от несчастных случаев	29	-	-
Задолженность по налогам и сборам, в том числе по видам:	59 428	109 923	72 405
НДС	53 197	95 816	66 911

3.14 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в таблице 5.2 Приложения 1.

3.15 ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1550 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация раскрыта в таблице 5.1 Приложения 1.

По данной строке отражается задолженность по краткосрочной аренде в сумме 8 905 тыс. руб.

3.16 ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	449 474	560 926	378 894
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	7 707	880	649
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	189 731	334 750	253 086
Итого чистые активы	252 036	225 296	125 159

3.17 ВЫРУЧКА (СТР. 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка по видам деятельности составила:

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)	1 130 074	1 266 376
ИТОГО	1 130 074	1 266 376

3.18 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (СТР. 2120 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Себестоимость продаж по видам деятельности:

Себестоимость по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год

<i>Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)</i>	(978 378)	(1 060 488)
Итого	(978 378)	(1 060 488)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыты в таблице 6 Приложения 1.
Расшифровка строки «Прочие затраты» таблицы 6 Приложения 1:

Прочие затраты	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
<i>Оплата услуг подрядчиков по созданию и размещению информационных и рекламных материалов, по разработке сайтов</i>	316 593	622 617
<i>Расходы по изучению конъюнктуры рынка</i>	1 635	3 048
Организация онлайн трансляций	5 372	2 166
Оплата услуг актеров, моделей, ведущих	6 689	69 472
Ведение рекламных проектов, модерация	84 486	61 344
Аренда помещения, оборудования	3 981	1 758
Услуги корректоров, дизайнеров, осветителей и прочих специалистов	85 772	42 836
Расходы по подбору персонала	3 938	464
Услуги связи	3 623	19
Услуги по маркировке рекламы	1 386	-
Прочее	304 093	140 276
Итого прочие затраты	817 568	944 000

3.19 ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (СТР. 2100 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Валовая прибыль (убыток) по видам деятельности:

Валовая прибыль по видам деятельности	Значение	
	за 2025 год	за 2024 год
<i>Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)</i>	142 696	205 888
Итого	142 696	205 888

3.20 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Расшифровка управленческих расходов Организации:

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
расходы на оплату труда административного персонала	(60 844)	(45 576)
стоимость канцелярских товаров и других материалов и инвентаря, использованных для нужд управления	(2 352)	(2 336)
амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения	(9 542)	(6 553)
расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т.д.	(3 858)	(1 804)
Прочие административные расходы	(24 813)	(23 067)
Итого	(101 409)	(79 336)

3.21 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Показатели	за 2025 год	за 2024 год

проценты от обслуживающего банка за использование денег на расчетном или депозитном счете;	7 272	2 395
Прочие	56	25
Итого	7 328	2 420

3.22 ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ (СТР. 2330 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
проценты, уплачиваемые по кредитному договору и договорам займа	(4 280)	(9 175)
проценты, начисленные по арендным платежам, за исключением той части, которая включается в стоимость актива (у арендатора)	(1 565)	(938)
Итого	(5 845)	(10 113)

3.23 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (СТР. 2340 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Наименование	за 2025 год	за 2024 год
Резервы по сомнительным долгам	-	741
Курсовые разницы	294	2000
Премии от поставщиков за выполнение объемов продаж	13 208	4548
Прочие	1 156	928
Итого	14 658	8 217

3.24 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Наименование расходов	за 2025 год	за 2024 год
Выбытие активов	-	(56)
затраты по оплате услуг банка	(1 294)	(583)
Курсовые разницы	(905)	(968)
Рекламные услуги, не учитываемые в целях налогообложения	(7 208)	
прочие расходы	(7 129)	(655)
Итого	(16 536)	(2 262)

3.25 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	40 892	124 814
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(10 223)	(24 964)
Постоянный налоговый расход (доход)	(4 209)	106
Изменение отложенных налоговых активов	(2 375)	2 337
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 471	(231)
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	61 344	134 820
Ставка налога на прибыль	25	20

Налог на прибыль организации	(14 432)	(24 540)
В том числе: Текущий налог на прибыль	(15 336)	(26 964)
Отложенный налог на прибыль	904	2 424

3.26 РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Свернутое представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в отчете о движении денежных средств

Показатели	Код строки	за 2025 год	за 2024 год
Прочие поступления:	4119	19 364	15 322
Поступление премий от поставщиков за выполнение объемов продаж		13 510	3 110
Прочие		40	-
Получение процентов по депозиту (овернайт)		5 814	12 212
Прочие платежи:	4129	(14 453)	(4 512)
Сальдо по НДС, отражаемое в составе прочих платежей		(8 675)	
Оплата сбора на рекламу		(4 611)	-
Перечисление средств подотчетным лицам		(560)	(278)
Расчеты по претензиям		(500)	(100)
Прочие		(107)	(4 134)

3.27 ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.28 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Бенефициарные владельцы Организации:

ФИО	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
	Доля, %	Доля, %
Осипян Геворг Арамович	75%	75%

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

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами:

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Список связанных сторон:

Связанные стороны	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
-------------------	------------------	------------------

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Ющук Е.В.	Ющук Е.В.
Участники Общества:		
Осипян Геворг Арамович	75%	75%
Чернорай Ефим Валерьевич	20%	20%
Ющук Елизавета Вадимовна	5%	5%
Другие связанные стороны:		
ООО «Бай Зе Вэй»	Осипян Г.А.- ГД	
ТОО «ХЭЙТ» (Казахстан)	Осипян Г.А.-ГД	
ООО «ХЭЙТ» (Армения)	Осипян Г.А. -ГД	
ИП Ющук Елизавета Вадимовна		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 и 2024 годах не производилось. В 2024 и 2025 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность основного Общества по отношению к связанным сторонам, включая задолженность по займам	497	28 970	Краткосрочная задолженность, погашение в течение 12 месяцев	Безналичная
Дебиторская задолженность связанных сторон по отношению к основному Обществу	13 443	2 513	Краткосрочная задолженность, погашение в течение 12 месяцев	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Продажа товаров, работ, услуг	13 426	33 761
Приобретение товаров, работ, услуг	68	16 946

К основному управленческим персоналом Организации относится **генеральный директор**, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа организации.

Вознаграждение основного управленческого персонала Организации:

Виды вознаграждения	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	8 669	7 718
Оплата труда	4 595	4 987
Отпуск	351	540
Премии	3 723	2 191
Удержан НДФЛ	1 364	904

Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	2 693	1 930
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	нет	нет

3.29 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ХЭЙТ» подготовлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

3.30 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году на деятельность Общества оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство Общества считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.31 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск. Общество оценивает рыночный риск как возможный в связи с изменением курса валют.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

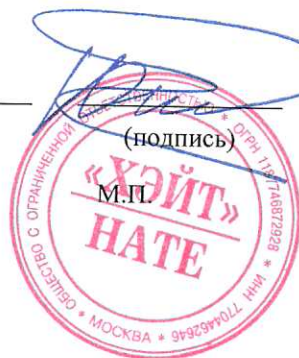
Операционный риск. Общество оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления, проводит мониторинг рыночных цен на товар/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Общества и т. д.

Репутационные риски. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции (услуг).

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Ющук Е. В.
(расшифровка подписи)



«30» марта 2026 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	погасило	списано	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 003 1 011	(306) (729)	2 455 2 003	- (1 011)	956	2 003 4 438	(306) (2 336)
в том числе:								
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	1 898	(306)	2 455 796	- -	(1 976) (306)	1 102	4 355 (2 282)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 122	1 697	282
в том числе:			
Программы ЭВМ	2 122	1 592	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	901	- -	- -	(901)	- -	- -
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	901	- -	- -	(901)	- -	- -
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НИОД	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	2 456	- -	- -	(2 456)	- -	- -
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	2 456	- -	- -	(2 456)	- -	- -

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода							
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	переоценка	переоценка	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 455	(418)	367	40	(488)	-	-	-	1 722	(866)	1 455	(418)
В том числе:	За 2024 г.	1 593	(938)	9 447	761	(5 951)	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	617	(242)	367	40	(271)	-	-	-	894	(473)	617	(242)
Другие виды основных средств	За 2024 г.	882	(632)	270	516	(128)	-	-	-	617	(242)	882	(394)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	731	(306)	352	245	(115)	-	-	-	838	(176)	731	(176)
Всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода							
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	8 824	(5 710)	18 820	(8 824)	8 824	(7 206)	-	-	18 820	(4 091)	8 824	(5 710)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	8 824	-	-	(5 710)	-	-	8 824	-	8 824	-
Здания	За 2025 г.	8 824	(5 710)	18 820	(8 824)	8 824	(7 206)	-	-	18 820	(4 091)	8 824	(5 710)
Всего	За 2024 г.	-	-	8 824	-	-	(5 710)	-	-	8 824	-	8 824	-

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	15 585	4 151	655
в том числе:			
Здания	14 729	3 114	-
Офисное оборудование	411	375	231
Другие виды основных средств	445	662	425
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств	фактически накопленные затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	99	-	19 125	-	(189)	-	-
в том числе:	За 2024 г.	242	-	9 481	-	(177)	99	-
Малоценное оборудование и запасы	За 2025 г.	-	-	33	-	(33)	-	-
Оборудование (объекты ОС)	За 2024 г.	-	-	8	-	(8)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	37	-	(136)	99	-
За 2024 г.	-	-	-	113	-	(14)	-	-
За 2025 г.	-	-	-	235	-	(235)	-	-
За 2024 г.	-	-	-	536	-	(155)	-	-
За 2025 г.	-	-	-	18 820	-	(18 820)	-	-
За 2024 г.	-	-	-	8 824	-	(8 824)	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	списано		Изменения за период		изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	487 493	- -	990 674 1 064 804	(991 161) (1 064 804)	- -	- -	X X	X X	- 487	- -	
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	487 493	- -	4 257 4 316	(3 743) (2 605)	- -	- -	(1 001) (1 717)	- -	- 487	- -	
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	1 278 1 164	(1 871) (1 164)	- -	- -	593 227	- -	- -	- -	
Незавершенное производство	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	985 139 1 059 324	(985 547) (1 059 324)	- -	- -	408 1 490	- -	- -	- -	

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	518 724	(1 596)	292 532	769	(514 288)	(93)	(983)	-	-	297 585	(613)	
	За 2024 г.	356 542	(2 337)	512 076	-	(349 903)	(5)	(9 779)	-	-	518 724	(1 596)	
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 775	-	6 531	-	(13 881)	(93)	-	-	-	8 331	-	
	За 2024 г.	10 488	-	14 200	-	(8 909)	(5)	-	-	-	15 775	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	463 526	(1 596)	261 145	-	(463 446)	-	(983)	-	-	261 225	(613)	
	За 2024 г.	317 050	(2 337)	460 815	-	(314 338)	-	(9 779)	-	-	463 526	(1 596)	
Прочая	За 2025 г.	39 423	-	24 856	769	(36 960)	-	-	-	-	28 029	-	
	За 2024 г.	29 004	(94)	37 061	-	(26 656)	-	(3 058)	-	14	39 423	-	
Итого	За 2025 г.	518 724	(1 596)	292 532	769	(514 288)	(93)	(983)	-	X	297 585	(613)	
	За 2024 г.	356 542	(2 337)	512 076	-	(349 903)	(5)	(9 779)	-	X	518 724	(1 596)	

4.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	613	613	1 596	1 596	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	613	613	-	-	-	-

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:								
Право пользования арендой	За 2025 г. За 2024 г.	- -	5 306 -	- -	- -	- -	5 306 -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	333 842 250 182	131 056 334 887	20 9 212	(279 081) (261 996)	- -	180 532 333 842	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	188 294 80 419	104 998 184 576	20 -	(190 861) (76 701)	- -	102 451 188 294	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	450 978	203 450	- -	(653) (978)	- -	450 -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	342 -	- -	- -	- -	342 -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	3 162 -	8 905 3 162	- -	(3 162) -	- -	8 905 3 162	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные займы	За 2024 г. За 2025 г.	50 000 29 330	67 000 -	6 198 -	(123 198) (29 312)	- -	- 18	
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г. За 2025 г.	43 447 112 111 72 405 112 111	43 200 10 044 39 944 1 258	2 977 - 38 -	(60 295) (55 092) (289) (2)	- -	29 330 67 063 112 111 1 752	
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	495 985	1 258 46	- -	(2) (535)	- -	1 752 495	

5.2. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	поташено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	907 2 904	20 465 10 602	11 925 11 706	248 892	9 199 907
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	907 2 904	13 955 10 602	11 925 11 706	248 892	2 689 907
Резерв на годовую премию	За 2025 г. За 2024 г.	- -	6 510 -	- -	- -	6 510 -

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 646	4 094
Затраты на оплату труда	218 527	159 033
Отчисления на социальные нужды	38 321	26 214
Амортизация	9 725	6 483
Прочие затраты	817 568	944 000
Итого по элементам	1 088 787	1 139 824
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 088 787	1 139 824

Генеральный директор

30 марта 2026г.

Ющук Елизавета Вадимовна

