

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	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			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	19 847	(3 690)	1 857	(19 847)	3 690	(66)	-	-	-	-	-	1 857	(66)	
	3а 2024 г.	19 847	-	-	-	-	(3 690)	-	-	-	-	-	19 847	(3 690)	
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	1 682	-	-	(57)	-	-	-	-	-	1 682	(57)	
	3а 2024 г.	19 645	(3 629)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 645	(3 629)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	1 678	-	-	(56)	-	-	-	-	-	1 678	(56)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	175	-	-	(9)	-	-	-	-	-	175	(9)	
	3а 2024 г.	202	(61)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202	(61)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	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			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	1 678	-	(56)	-	-	-	-	-	-	-	1 678	(56)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программное обеспечение	3а 2025 г.	-	-	1 678	-	(56)	-	-	-	-	-	-	-	1 678	(56)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	1 678	-	(56)	-	-	-	-	-	-	-	1 678	(56)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. 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	1 791	16 148	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	1 625	16 007	-
из них созданные организацией	1 622	-	-
Лицензии и разрешения	166	141	-
из них созданные организацией	-	-	-
	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	9	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	9	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	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	3а 2025 г.	-	-	1 914	-	-	(1 857)	57	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	6	-	-	(6)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	1 908	-	-	(1 851)	57	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. 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		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	7 133	(6 027)	-	-	-	(575)	-	-	-	-	-	-	7 133	(6 602)
	3а 2024 г.	7 133	(5 291)	-	-	-	(736)	-	-	-	-	-	-	7 133	(6 027)
в том числе:															
Офисное оборудование	3а 2025 г.	3 676	(3 350)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	-	-	3 676	(3 518)
	3а 2024 г.	3 676	(3 021)	-	-	-	(329)	-	-	-	-	-	-	3 676	(3 350)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	3 457	(2 678)	-	-	-	(407)	-	-	-	-	-	-	3 457	(3 084)
	3а 2024 г.	3 457	(2 271)	-	-	-	(407)	-	-	-	-	-	-	3 457	(2 678)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. 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 пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	19 255	(4 272)	-	-	-	(5 634)	-	-	-	19 255	(9 906)
	3а 2024 г.	20 610	(13 523)	13 374	(14 729)	14 729	(5 477)	-	-	-	19 255	(4 272)
в том числе: аренда офиса	3а 2025 г.	13 374	(743)	-	-	-	(4 458)	-	-	-	13 374	(5 201)
	3а 2024 г.	14 729	(11 171)	13 374	(14 729)	14 729	(4 301)	-	-	-	13 374	(743)
а/м в лизинге	3а 2025 г.	5 881	(3 529)	-	-	-	(1 176)	-	-	-	5 881	(4 705)
	3а 2024 г.	5 881	(2 352)	-	-	-	(1 176)	-	-	-	5 881	(3 529)

4.3. 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	9 880	16 089	8 928
в том числе:			
Здания	8 173	12 631	3 558
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 176	2 352	3 529
Офисное оборудование	158	326	655
Производственный и хозяйственный инвентарь	373	780	1 187
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе:			

Офисное оборудование	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	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		
Запасы - всего	3а 2025 г.	508	-	294	(280)	-	-	X	X	522	-
	3а 2024 г.	1 028	-	338	(857)	-	-	X	X	508	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	508	-	294	(280)	-	-	-	-	522	-
	3а 2024 г.	1 028	-	338	(857)	-	-	-	-	508	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	10 451	-	2 226	-	(6 769)	-	-	-	5 908	(1 198)
	3а 2024 г.	19 980	-	5 002	-	(14 531)	-	-	-	10 451	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 032	-	2 185	-	(1 006)	-	-	-	2 211	-
	3а 2024 г.	921	-	759	-	(648)	-	-	-	1 032	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 540	-	-	-	(342)	-	-	-	1 198	(1 198)
	3а 2024 г.	14 560	-	303	-	(13 323)	-	-	-	1 540	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	6 118	-	-	-	(4 716)	-	-	-	1 402	-
	3а 2024 г.	2 210	-	3 908	-	-	-	-	-	6 118	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	691	-	-	-	(610)	-	-	-	81	-
	3а 2024 г.	691	-	-	-	-	-	-	-	691	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	230	-	-	-	(95)	-	-	-	135	-
	3а 2024 г.	790	-	-	-	(560)	-	-	-	230	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	39	-	-	-	-	-	39	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	700	-	-	-	-	-	-	-	700	-
	3а 2024 г.	700	-	-	-	-	-	-	-	700	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	140	-	2	-	-	-	-	-	142	-
	3а 2024 г.	108	-	32	-	-	-	-	-	140	-
Итого	3а 2025 г.	10 451	-	2 226	-	(6 769)	-	-	X	5 908	(1 198)
	3а 2024 г.	19 980	-	5 002	-	(14 531)	-	-	X	10 451	-

7.2. 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	1 198	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 198	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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	3а 2025 г.	10 292	7 761	-	(5 646)	-	-	12 407
	3а 2024 г.	2 040	9 267	-	(1 015)	-	-	10 292
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	10 292	-	-	(5 646)	-	-	4 646
	3а 2024 г.	2 040	9 267	-	(1 014)	-	-	10 292
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	7 600	-	-	-	-	7 600
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	3а 2025 г.	-	161	-	-	-	-	161
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	25 738	20 364	78	(3 794)	-	-	42 386
	3а 2024 г.	10 919	21 286	21	(6 488)	-	-	25 738
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 705	1 157	78	-	-	-	2 940
	3а 2024 г.	1 235	1 467	21	(1 019)	-	-	(1 705)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	600	561	-	(696)	-	-	465
	3а 2024 г.	4	600	-	(4)	-	-	600
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 843	660	-	(2 843)	-	-	660
	3а 2024 г.	4 273	-	-	(1 430)	-	-	2 843
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	4 493	1 262	-	-	-	-	5 755
	3а 2024 г.	4 951	3 578	-	(4 036)	-	-	4 493
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	15 000	12 500	-	-	-	-	27 500
	3а 2024 г.	-	15 000	-	-	-	-	15 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	556	4 146	-	-	-	-	4 702
	3а 2024 г.	-	556	-	-	-	-	556
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	287	78	-	-	-	-	365
	3а 2024 г.	268	19	-	-	-	-	287
Прочие краткосрочные обязательства	3а 2025 г.	254	-	-	(254)	-	-	-
	3а 2024 г.	188	66	-	-	-	-	254
Итого	3а 2025 г.	36 030	28 125	78	(9 440)	-	X	54 793
	3а 2024 г.	12 959	30 553	21	(7 503)	-	X	36 030

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 939	1 919	1 449	6 692	1 717
	За 2024 г.	3 449	8 530	4 040	-	7 939
в том числе: Прочее	За 2025 г.	6 667	-	-	6 667	-
	За 2024 г.	2 437	6 667	2 437	-	6 667
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 272	1 919	1 449	25	1 717
	За 2024 г.	1 012	1 863	1 603	-	1 272

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	280	623
Затраты на оплату труда	20 053	27 262
Отчисления на социальные нужды	4 689	4 485
Амортизация	5 938	9 843
Прочие затраты	4 340	3 858
Итого по элементам	35 300	46 071
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	35 300	46 071

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Глобал Рефанд» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Рефанд» (далее «Общество») образовано в 2016 г.

Прежнее название – Общество с ограниченной ответственностью «Глобал Блю». По решению единственного участника в 2023 году Общество изменило официальное название.

Общество зарегистрировано по адресу: 125009, город Москва, Кисловский Нижний переулок, д. 5/1.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Яшкина Н. В.

Основным видом экономической деятельности является деятельность с кодом ОКВЭД 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки».

Предметом деятельности Общества является предоставление услуг по выплате физическим лицам - иностранным туристам компенсаций сумм налога на добавленную стоимость (tax free) за приобретённые товары на территории Российской Федерации, при условии выполнения иностранными туристами всех требований Российского законодательства относительно компенсации сумм налога. Также Общество осуществляет прочие виды деятельности, в том числе предоставляет офисные помещения в субаренду.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

2. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

2.1. Сведения об учетной политике

Изменения в учетную политику Общества в 2025 году не вносились.

Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о нематериальных активах производится в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, в том числе: изобретения, промышленные образцы, полезные модели; программы для ЭВМ, базы данных, включая неисключительные права (лицензии) на программное обеспечение; прочие исключительные и неисключительные права;
- секреты производства (ноу-хау), товарные знаки и знаки обслуживания;
- права на осуществление отдельных видов деятельности (разрешения (лицензии)).

Капитальные вложения в нематериальные активы признаются в бухгалтерском учёте в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

Объекты нематериальных активов при признании в бухгалтерском учёте оцениваются по первоначальной стоимости.

Стоимостной лимит отнесения к объектам нематериальных активов Общество не устанавливает.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость нематериальных активов с определённым сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов, используемые для расчёта амортизации, определяются при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учёту, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать соответствующий нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, указанных ФСБУ 14/2022.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не проводится.

Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс.руб.

При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Для объектов, признанных до вступления в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость с учетом переоценок, произведенных по требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, до применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учётной политикой. Последующая оценка объектов также осуществляется по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не начисляется.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 5 лет

Амортизация объектов основных средств начисляется независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде и приостанавливается, только если ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчёте о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства, полученные в аренду

В составе основных средств учитываются права пользования активами (ППА). Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Иные финансовые вложения отражены в составе внеоборотных активов.

Запасы

Запасы материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. При выбытии МПЗ оценивается по средней себестоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов создается резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

- по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности;

по сомнительным долгам со сроком возникновения до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок не более 3 месяцев.

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков,
- оценочное обязательство на выплаты вознаграждений сотрудникам Общества по итогам работы за год.

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

Заемные средства

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, выпущенным облигациям, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заёмные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учёте подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится на момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остаётся 365 дней.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они начислены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Доходы от реализации

Доходы от реализации составляют доходы по обычным видам деятельности Общества. В доходы включаются:

- доходы от оказания услуг по компенсации НДС иностранным туристам: разница между полученной от организаций розничной торговли суммой налога, исчисленной такими организациями розничной торговли при реализации товаров физическим лицам (иностранным туристам), и выплаченным процентом компенсации налога иностранным туристам, за вычетом вознаграждения организаций розничной торговли;
- предоставление офисных помещений в субаренду.

Прочие доходы и расходы

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Расчеты по налогу на прибыль

В единой проводке фиксируются данные бухгалтерского и налогового учета, а также постоянные и временные разницы.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы, входящие в одну группу (то есть влияющие на одну и ту же налоговую базу, облагаемую в одной юрисдикции по одной налоговой ставке), сальдируются. В итоге в каждой группе остается только одна разница - или вычитаемая, или налогооблагаемая (п. 8 ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив (ОНА) или Отложенное налоговое обязательство (ОНО) определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно. Корреспондирующим счетом в общем случае является счет 99.

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из (п. 20 ПБУ 18/02):

- текущего налога на прибыль;

- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток);

Условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете, в соответствии с Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" и в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация всего имущества и всех видов финансовых обязательств, числящихся на балансе и за балансом. Инвентаризация основных средств (в том числе и ППА) проводится один раз в три года. Инвентаризация остального имущества и всех видов финансовых обязательств проводится не реже, чем один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Бухгалтерская отчетность

С отчетности за 2025 г. применяется ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденное Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

2.2. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу

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

2.2.1. Нематериальные активы

Сведения по наличию, движению и стоимости нематериальных активов содержатся в таблицах пояснений «3. Нематериальные активы». Остаток незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы на 31.12.2025 составляет 57 тыс. руб. Общество создает собственное программное обеспечение для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности. В составе строки 1110 Бухгалтерского баланса отражена сумма аванса в размере 1 035 тыс. руб., оплаченного сторонней организацией, обеспечивающей разработку и передачу программного обеспечения, и сумма 57 тыс. руб. – капитальные вложения в создаваемое ПО, не введенные в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2025.

2.2.2. Основные средства

Сведения по наличию, движению и стоимости основных средств содержатся в таблицах пояснений «4. Основные средства».

В составе арендованных основных средств числятся:

1. Офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва Кисловский Нижний переулок, д. 5/1, 1 этаж на основании долгосрочного договора аренды с ООО «Система Фактор», заключённого на три года с 16.10.2021 по 16.10.2024, с пролонгацией на новый срок с 17.10.24 г. по 17.10.2027 г.

Площадь арендуемого помещения составляло до 23.11.2022 г. - 267,6 м², арендуемая площадь помещения с 24.11.2022 г. – 156,9 м².

2. Автомобиль, предоставленный в пользование по договору лизинга, заключенного с ПАО «Лизинговая компания «ЕВРОПЛАН», дата окончания договора – 30.11.2026 г.

Оценка необходимости признания право пользования активом и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

2.2.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют.

2.2.4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены обеспечительные платежи, выплаченные по долгосрочным договорам аренды и подлежащие возврату в полном объеме при выполнении Обществом условий договора.

2.2.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах пояснений «6. Запасы».

2.2.6. Дебиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности представлена в строке 1230 Бухгалтерского баланса и в таблицах пояснений «7. Дебиторская задолженность».

В состав табличных пояснений по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» включена сумма аванса в размере 1 035 тыс. руб., указанная в составе строки 1110 Бухгалтерского баланса «Авансы, выданные для приобретения НМА», что привело к увеличению табличного показателя дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчикам в сравнении с показателем дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса, по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2.2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств и денежных эквивалентов Общества. Остатки на валютных счетах пересчитаны на конец отчетного периода в соответствии с установленными ЦБ РФ курсами иностранных валют.

Курсы иностранных валют:

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

Остаток краткосрочных банковских депозитов со сроком размещения до трех месяцев, которые были размещены в российских рублях в АО «АЛЬФА-БАНК», составил 855 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 7 250 тыс. руб. На 31.12.2025 остаток размещенных краткосрочных депозитов отсутствует.

2.2.8. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Добровольное медицинское страхование	-	176
Прочие	-	156
Лицензии (неисключительные права)	91	84
Итого прочие оборотные активы	91	416

2.2.9. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 уставный капитал Общества (строка 1450 Бухгалтерского баланса) полностью оплачен, изменений уставного капитала в 2024 и 2025 годах не было, размер уставного капитала составляет 1 450 тыс. руб.

Добавочный капитал образован вкладом в имущество единственного участника и на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 составляет 51 505 тыс. руб.

2.2.10. Информация о чистых активах

На 31.12.2025 чистые активы Общества являются отрицательными и составляют 3 937 тыс. руб. На 31.12.2024 чистые активы положительны и равны 1 762 тыс. руб. На 31.12.2023 размер чистых активов составлял положительную величину в сумме 41 812 тыс. руб.

2.2.11. Обязательства

Долгосрчные и краткосрочные обязательства Общества представлены в таблицах пояснений «8. Обязательства».

Заемные средства получены Обществом от российских юридических и физических лиц и являются процентными. Займы, полученные от юридического лица, являются краткосрочными по сроку погашения в 2026 году и отражены в составе строки 1510 Бухгалтерского баланса.

Полученный долгосрочный займ от физического лица (строка 1410 Бухгалтерского баланса), остаток которого на 31.12.2025 составляет 7 761 тыс. руб., включая начисленные проценты 161 тыс. руб., подлежит возврату до 07.10.2027.

Долгосрчная кредиторская задолженность на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствует.

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса, представлена в таблице 8.1 к настоящим пояснениям.

2.2.12. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражены по стр. 1180 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 в сумме 37 977 тыс. руб., на 31.12.2024 ОНА не отражены. ОНА за 2025 год имеют следующие значения (тыс. руб.):

Наименование ОНА	Сальдо на 31.12.2024	Начислен ОНА	Погашен ОНА	Сальдо на 31.12.2025
Оценочные обязательства и резервы (резерв по отпускам)	-	429	-	429
Дебиторская задолженность	-	40	-	40
Кредиторская задолженность	-	152	117	35
Расходы будущих периодов	-	4 225	3 998	227
Основные средства	-	51	51	-
Арендные обязательства (в части сформированных ППА)	-	4 779	1 712	3 067
Убыток текущего года	-	10 328	10 328	-
Убытки прошлых лет	-	34 179	-	34 179
ИТОГО:	-	54 183	16 206	37 977

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в 2025 году имеют следующие значения (тыс. руб.):

Наименование ОНО	Сальдо на 31.12.2024	Начислено ОНО	Погашено ОНО	Сальдо на 31.12.2025
Кредиторская задолженность (начисленные проценты по арендованному имуществу (ППА))	67		36	31
Основные средства (ППА, признанные в бухгалтерском учете)	256		85	171
ИТОГО:	323		121	202

За 2024 год изменение ОНО представлено в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование ОНО	Сальдо на 31.12.2023	Начислено ОНО	Погашено ОНО	Сальдо на 31.12.2024
Кредиторская задолженность (начисленные проценты по арендованному имуществу (ППА))	-	1 171	1 171	-

Основные средства (ППА, признанные в бухгалтерском учете)	272	4 714	4 731	255
Доходы будущих периодов	81	132	-	213
Кредиторская задолженность	-	41	41	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	27	6	-	33
Расходы будущих периодов	-	4 485	4 485	-
ИТОГО:	380	10 549	10 428	501

За 2025 год изменение ОНО представлено в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование ОНО	Сальдо на 31.12.2023	Начислено ОНО	Погашено ОНО	Сальдо на 31.12.2024
Кредиторская задолженность (начисленные проценты по арендованному имуществу (ППА))	-	1 083	603	480
Основные средства (ППА, признанные в бухгалтерском учете)	255	3 696	1 516	2 435
Доходы будущих периодов	213	-	23	190
Кредиторская задолженность	-	27	21	6
Курсовые разницы по расчетам в валюте	33	-	33	-
Нематериальные активы	-	42	-	42
ИТОГО:	501	4 848	2 196	3 153

Изменение ОНА и ОНО в 2025 году составило 35 325 тыс. руб. (строка 2412 отчета о финансовых результатах). В 2024 году по строке 2412 отчета о финансовых результатах отражено уменьшение отложенного налога на прибыль в размере 121 тыс. руб. до пересчета налоговой ставки по налогу на прибыль, и по строке 2460 в сумме 2 435 тыс. руб. отражено изменение отложенного налога, возникшее в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль.

2.2.13. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличных пояснениях «8.3. Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В феврале 2025 г. провайдер, предоставляющий Обществу технологические решения и программное обеспечение для осуществления деятельности по компенсации НДС, уведомил Общество о расторжении лицензионного договора в одностороннем порядке. В связи с этим обстоятельством на 31.12.2024 Общество признало оценочное обязательство под выплаты работникам в сумме 6 667 тыс. руб. как прочее обязательство. На 31.12.2025 указанное оценочное обязательство в бухгалтерском учете было восстановлено на прочий доход.

На 31.12.2024 оценочное обязательство по вознаграждениям работников составило 1 272 тыс. руб., в том числе:

- по резервам на отпуска – 1 024 тыс. руб.,
- по страховым взносам – 248 тыс. руб.

На 31.12.2025 оценочное обязательство по вознаграждениям работников составило 1 717 тыс. руб., в том числе:

- по резервам на отпуска – 1 374 тыс. руб.,
- по страховым взносам – 343 тыс. руб.

2.3. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

2.3.1. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование	2025	2024
Оказание услуг по возмещению НДС	4 058	6 034
Предоставление офисных помещений в субаренду	6 082	323
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	10 140	6 357

2.3.2. Управленческие расходы

По строке 2210 Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены расходы за 2025 год в сумме 35 300 тыс. руб. и за 2024 год в размере 46 071 тыс. руб., расшифровка которых приведена в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда	20 522	20 595
Страховые взносы	4 689	4 485
Оценочное обязательство под выплаты работникам		6 667
Амортизация ППА	5 634	5 463
Амортизация	1 206	4 380
Услуги технической и прочей поддержке операционной деятельности	357	844
Материальные затраты	83	623
Аренда офиса	572	511
Офисные расходы	508	506
Юридические услуги	236	420
Вознаграждение за право пользования технологическими решениями	299	332
Представительские расходы	157	265
Агентские платежные услуги	225	261
Командировочные расходы		265
Информационные услуги	327	
Программное обеспечение	389	212
Прочие затраты	96	242
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	35 300	46 071

2.3.3. Прочие доходы и расходы

Доходы за 2025 год составили 19 522 тыс. руб., в том числе:

- проценты к получению – 148 тыс. руб. (строка 2320 отчета о финансовых результатах),
- прочие доходы в сумме 9 423 тыс. руб., в том числе:
 - курсовые разницы – 951 тыс. руб.,
 - оценочные обязательства – 6 693 тыс. руб. (в том числе восстановленный резерв по оценочным обязательствам)

Доходы за 2024 год составили всего 1 277 тыс. руб., в том числе:

- проценты по депозитам к получению – 385 тыс. руб. (строка 2320 отчета о финансовых результатах),

- прочие доходы – 892 тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе курсовые разницы в сумме 713 тыс. руб.

Расходы за 2025 год составили всего 25 435 тыс. руб., в том числе:

- проценты по обязательствам по аренде – 148 тыс. руб. (строка 2320 отчета о финансовых результатах),

- по строке 2350 отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены расходы в сумме 18 716 тыс. руб., в том числе:

- ликвидация и списание прав на ПО – 15 123 тыс. руб.,

- создание резерва по сомнительным долгам - 1 203 тыс. руб.,

- курсовая разница – 605 тыс. руб.,

- иная операционная деятельность в сумме 1 785 тыс. руб., в составе которой отражено:

- расходы на услуги банков – 223 тыс. руб.,

- амортизация ОС на консервации – 271 тыс. руб.,

- убыток прошлых лет – 948 тыс. руб.,

- списание НДС - 235 тыс. руб.,

- штрафы, пени – 65 тыс. руб.,

- прочее – 43 тыс. руб.

Расходы за 2024 год составили 2 769 тыс. руб., в том числе:

- проценты по обязательствам по аренде – 1 542 тыс. руб. (строка 2330 отчета о финансовых результатах),

- по строке 2350 отчета о финансовых результатах за 2024 год расходы отражены в сумме 2 384 тыс. руб., в том числе:

- реализация прочего имущества – 258 тыс. руб.,

- выбытие иных активов – 14 тыс. руб.,

- курсовые разницы – 948 тыс. руб.,

- иная операционная деятельность» в сумме 1 164 тыс. руб., в составе которой отражены:

- расходы на услуги банков – 317 тыс. руб.,

- списание НДС - 239 тыс. руб.,

- штрафы, пени – 8 тыс. руб.,

- списание прочих активов – 50 тыс. руб.,

- прочие расходы – 550 тыс. руб.

По строке 2300 Отчета о финансовых результатах отражен убыток от продолжающейся деятельности. По результатам 2025 года получен убыток составил 41 024 тыс. руб. По итогам деятельности Общества за 2024 год сумма убытка составила 42 363 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) по результатам 2024 и 2025 годов отсутствует.

Налог на прибыль образован отложенным налогом на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах), который за 2025 год составил 35 325 тыс. руб.

По итогам 2025 года убыток Общества составил 5 699 тыс. руб.

2.4.Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки от сдачи офисных помещений в субаренду отражаются в составе текущих операций.

По строке 4123 «проценты по долговым обязательствам» Отчета о движении денежных средств отражены уплаченные проценты по лизингу и правам пользования активами, что в сумме составило 2 371 тыс. руб. По строке 4329 «прочие платежи» отражено погашение основного обязательства по договору лизинга и аренде (ППА).

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

3.1. Информация о бенефициарах, связанных сторонах, аффилированных лицах и операциях с ними.

а) По состоянию на 31.12.2025 бенефициаром Общества является Орлова Елена Юрьевна (ИНН 500804238430) и 100% владельцем Кантривью Холдингс Лимитед (Кипр) (Countryview Holding), являющейся материнской компанией Общества.

В соответствии с п. 4 Ст. 9 Федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных» обработка персональных данных осуществляется только с согласия в письменной форме субъекта персональных данных. В связи с тем, что Общество не имеет согласия Орловой Е.Ю. на раскрытие ее персональных данных, мы раскрываем только ФИО и ИНН бенефициара.

В 2025 году Орлова Е.Ю. предоставила Обществу процентный займ сроком до 07.10.2027 в размере 7 600 тыс. руб. Проценты по займу рассчитываются по ключевой ставке ЦБ РФ в периоде пользования займом. Сумма начисленных процентов за 2025 год составила 161 тыс. руб. Другие операции с бенефициаром не осуществлялись.

В 2024 году и по декабрь 2025 года бенефициарным владельцем являлся Григорян Акоп Аркадьевич, владеющий 100% Кантривью Холдингс Лимитед (Кипр) (Countryview Holding), являющейся материнской компанией Общества. Хозяйственные и прочие операции с Григоряном А.А. отсутствовали.

б) Связанными сторонами Общества в 2025 и 2024 годах являлись следующие юридические и физические лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование (фамилия, имя, отчество) связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
1	Кантривью Холдингс Лимитед	Кипр, регистрационный номер 377017, офис 203, Грива Дигени 1, Завос Криел Корт, 3035, Лимассол, Кипр	Основное общество, учредитель	с 11.07.2022 г. по настоящее время	100
2	Яшкина Наталья Васильевна		Генеральный директор Общества	с 20.12.2017 по настоящее время	-

Хозяйственные и прочие операции с компанией Кантривью Холдингс Лимитед в 2024 и 2025 годах отсутствовали.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 10 970 тыс. руб., включая страховые взносы в размере 1 796 тыс. руб.

В 2024 г. Общество начислило Генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 10 844 тыс. руб. (2023 г. – 9 604 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. События после отчетной даты

С февраля 2022 года рядом иностранных государств были введены санкции в отношении Российской Федерации, в том числе Правительства РФ, Банка России, ряда российских банков, крупных финансовых институтов и других предприятий, а также физических лиц России, которые существенно ограничили деятельность некоторых секторов экономики государства.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности указанные выше события оказали прямое существенное негативное влияние на деятельность Общества в силу следующих обстоятельств:

- произошел разрыв связанных производственных цепочек, так как в феврале 2025 г. провайдер, предоставляющий Обществу технологические решения и программное обеспечение для осуществления деятельности по компенсации НДС, уведомил Общество о расторжении лицензионного договора в одностороннем порядке;
- влияние введенных санкционных ограничений отразилось на деятельности Общества.

В тоже время, как указанные события, так и другие возможные события, происходящие вследствие развития геополитической ситуации, которые могут произойти после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно спрогнозировать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся макро- и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также разрабатывает меры, противодействующие их негативному влиянию.

Менеджмент компании предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий и работает над созданием плана для продолжения основной деятельности Общества, поддержанием деятельности с помощью альтернативных способов.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности эти события рассматриваются Обществом как некорректирующее события после отчетной даты.

Другие события после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

4.2. Информация о совместной деятельности

Совместную деятельность в 2025 и 2024 годах Общество не осуществляло.

4.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 и 2024 годах не получало.

4.4. Информация о непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют намерения в реорганизации и ликвидации. Руководство организации полагает, что ООО «Глобал Рефанд» способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «Глобал Рефанд» _____ Яшкина Н.В.

Дата

27.03.2026 года