

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах  
ООО «Лёдиге Рус» за 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной  
ответственностью «Лёдиге Рус»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Форма собственности: Частная собственность  
Единицы измерения: *тыс. руб.*

по ОКПО

ИНН

по ОКОПФ

по ОКФС

|            |
|------------|
| 04058410   |
| 7733296873 |
| 12300      |
| 16         |

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лёдиге Рус» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## **1. Общая информация**

Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «Лёдиге Рус». Сокращенное наименование: ООО «Лёдиге Рус» (далее по тексту - Общество).

Адрес местонахождения (юридический адрес): с 01.12.2025 - 127411, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лианозово, ш Дмитровское, д. 161А, с 05.10.2017 до 01.12.2025 - 115054, Город Москва, Замоскворечье вн.тер.г. муниципальный округ, ул Щипок, д. 11, стр. 1, этаж 1, помещ. I, ком. 3

Дата государственной регистрации: 18 августа 2016 г.

Основной государственный регистрационный номер:

Единственным участником общества с 27.08.2025 является Хотарев Юрий Васильевич. С 18.08.2016 до 26.08.2025 Обществом владела немецкая компания Ледиге Системс ГМБХ. Размер уставного капитала в рублях – 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В состав органов управления Обществом входят:

- Единственный учредитель Общества является высшим органом управления Общества;
- Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Все органы управления в своей работе основываются на законодательстве РФ.

С 30 октября 2019 года Общество с ограниченной ответственностью «Беллераж аутсорсинг и консалтинг» предоставляла услуги Управляющей компании. С 30 сентября 2025 года по настоящий момент обязанности Генерального директора Общества исполняет Хотарев Юрий Васильевич.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным учредителем Общества, срок утверждения апрель 2026 года.

Основной код ОКВЭД в 2025 году был 33.20 – Ремонт и монтаж машин и оборудования. Общество планирует продолжать осуществлять данные виды деятельности в 2025 году.

Общество имеет обособленное подразделение в г. Химки (Московская обл).

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составляет 13 человек (в 2024 году – 13 человек).

С сентября 2016 года ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Беллераж аутсорсинг и консалтинг» на основании договора финансового аутсорсинга.

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенность устанавливается как показатель, отношение которого к валюте баланса или к отдельной его строке составляет более 5%.

Существенными могут также признавать обстоятельства, значительно влияющие на принятие решения пользователями отчетности.

## **2. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика организации сформирована с учетом допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

У Руководства Общества отсутствует информация об имеющейся значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Организации.

Дата проведения годовой инвентаризации с 01 октября по 31 декабря отчетного года.

Продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Отчетные сегменты для представления у Общества отсутствуют.

С 01.01.2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Показатели отчетности за 2025 г. будут учтены и раскрыты в соответствии с данным изменением учетной политики и нового ФСБУ 4/2023.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства,

предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от показателя выручки.

## **2.1. Нематериальные активы**

Общество с 2025 года ведет учет нематериальных активов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете Общество принимает к учету нематериальный актив, если актив отвечает одновременно 5 признакам:

- объект не имеет материально-вещественной формы;
- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности;
- объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- Объект может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом самостоятельно в зависимости от вида нематериальных активов, исходя из сроков ограничения их использования, и устанавливается распоряжением руководителя.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

## **2.2. Основные средства**

### **2.2.1. Основные средства Общества**

Общество ведет учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей Общества, для управленческих нужд, а также если выполняются следующие условия:

- 1) объект имеет материально-вещественную форму;
- 2) предназначен для использования в течение периода свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- 4) стоимость объекта выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение активов стоимостью менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они приобретены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, кроме группы основных средств «Земля».

При безвозмездной передаче основных средств в бухгалтерском учете объекты основных средств принимаются к учету по рыночной стоимости. Основанием постановки их на учет является акт о приеме-передаче безвозмездно переданных объектов.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом намерения руководства в отношении использования объекта, физического износа и морального устаревания (п. 9 ФСБУ 6/2020).

| Группа основных средств                    | Срок полезного использования, мес. |
|--------------------------------------------|------------------------------------|
| Инвестиционная недвижимость                | 120 – 361 мес.                     |
| Здания/помещения                           | 85 - 117 мес.                      |
| Машины и оборудование                      | 36 – 120 мес.                      |
| Офисное оборудование                       | 25 - 61 мес.                       |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 24 – 84 мес.                       |

## 2.3. Учет арендных отношений

### 2.3.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому

предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.4. Финансовые вложения**

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение (пункты 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается каждая единица финансовых вложений (пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Начисление процентов по договору банковского вклада (депозита) признаются в составе прочих доходов ежемесячно на последний день отчетного месяца, а также на дату прекращения договора (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Депозитные краткосрочные вклады, не признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

## **2.5. Запасы**

Учет материально-производственных запасов (далее по тексту МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н.

Для целей учета запасов Общество признает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учёта МПЗ является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019). МПЗ принимаются к учёту по фактической себестоимости, сформированной согласно п. 9 -27/ ФСБУ 5/2019. Поступление МПЗ ведётся без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы запасов. При этом средняя стоимость определяется на момент списания либо иного выбытия сырья и материалов.

Материалы, используемые для целей управления, поддержания функционирования административно-хозяйственного аппарата и решения общих административных вопросов, подлежат единовременному списанию на счета учета общехозяйственных расходов по мере их фактического потребления. Это обусловлено незначительностью единичных сумм используемых материалов и отсутствием существенного влияния их стоимости на себестоимость выпускаемой продукции или предоставляемых услуг.

Общество проводит проверку МПЗ на обесценение исходя из чистой стоимости продажи.

## **2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

## 2.7. Дебиторская задолженность

Общество относит к дебиторской задолженности:

- долги покупателей и заказчиков за поставленные товары, оказанные услуги, произведённые работы;
- предоплаты, выданные поставщикам товаров, работ, услуг;
- авансовые платежи работникам;
- претензионная задолженность;
- и другие суммы, причитающиеся организации.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды, оценивается с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

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

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчетную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал (пп. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

## 2.8. Обязательства

Общество рассматривает обязательства как — существующую обязанность организации, возникшую из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведёт к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Общество делит обязательства на краткосрочные и долгосрочные.

Обязательство считается краткосрочным, если выполняется хотя бы одно из условий:

- подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

К долгосрочным обязательствам Общество относит обязательства со сроком погашения более одного года после отчетной даты. Часть долгосрочного обязательства,

которые подлежат погашению в течение 12 месяцев, переклассифицируются в краткосрочные обязательства.

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

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат переоценке на каждую отчетную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

## **2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

## **2.10. Кредиторская задолженность**

Общество подразумевает под кредиторской задолженностью обязательства перед поставщиками, подрядчиками, персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами и прочими лицами, возникшие в результате договоров купли-продажи, аренды имущества, выполнения работ, оказания услуг, уплаты налогов и сборов, выплаты заработной платы и аналогичных сделок.

Все операции по возникновению и погашению кредиторской задолженности имеют первичные документы (накладные, договоры, акты выполненных работ, платежные поручения и др.) и фиксироваться в регистрах бухгалтерского учета. Кредиторская задолженность признается на дату подписания договора, акта приема-передачи товара или услуги, выставления счета-фактуры поставщиком.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности (обычно три года), подлежит списанию в установленном порядке с оформлением соответствующей документации и проведением инвентаризаций. Ведется контроль за соблюдением установленных договором сроков оплаты счетов кредиторов, недопущением просрочки платежей и возникновением штрафов и пеней.

Инвентаризация кредиторской задолженности проводится регулярно на 31 декабря, результаты документируются актом инвентаризации.

## **2.11. Займы и кредиты**

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денежных средств или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит за каждый истекший отчетный период согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал (п.16 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются на отдельном субсчете счета учета кредитов и займов.

## **2.12 Оценочные обязательства**

Общество признает оценочные обязательства как обязательство неопределенного срока исполнения или неизвестной точной суммы, которое признаётся в бухгалтерском учёте, если выполнение обязательства вероятно приведет к оттоку ресурсов, несущих экономическую выгоду, и величину такого обязательства можно обоснованно рассчитать. Оценочные обязательства возникают вследствие норм действующего законодательства, договорных соглашений или сложившейся практики хозяйствования организации. Причинами возникновения таких обязательств могут служить:

- неиспользованные отпуска в течение года;
- претензии контрагентов по договорам оказания услуг;
- будущие обязательные платежи по судебным искам или административным штрафам;
- иные случаи, когда вероятность осуществления выплат высока, а размер обязательств можно разумно оценить.

### **Резерв на отпуск**

Резерв на оплату отпусков создаётся на последнее число отчетного года. Расчёт резерва рассчитывается по каждому сотруднику.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается по следующей формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец отчетного периода = Количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату X Среднедневной заработок X (100 % + Тариф страховых взносов в %).

Для расчёта среднедневного заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источника этих выплат. В проценте тарифа страховых взносов учитывается тариф отчисления во внебюджетные фонды, установленный законодательством на отчетную дату.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета

счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится соответственно в дебет счетов 20 «Основное производство» (прямые расходы) и 26 «Общехозяйственные расходы» (косвенные расходы).

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие расходы (счет 91).

#### Прочие резервы

Общество может признавать любые другие оценочные обязательства, если у нее существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать, например, резерв по неполученным счетам, резерв на аудит и т.д. Величина данных оценочных обязательств должна быть обоснованно оценена.

Данные оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке. В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

### **2.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

#### **2.14. Расходы Общества по обычным видам деятельности**

Общество считает в бухгалтерском учете что прямые расходы (затраты) - это расходы, которые непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг

Учет затрат на производство продукции и оказания услуг ведется с разделением их на прямые переменные (затраты по проектам), и косвенные (условно-постоянные), такие как административно-хозяйственные расходы.

Себестоимость услуг определяется как неполная фактическая производственная, в нее включаются прямые расходы, учитываемые на счете 20 "Основное производство".

Сумма прямых расходов на производство услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации (счет 90) данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. Учет прямых расходов на счете 20 «Основное производство» ведется по проектам Организации.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Косвенные (условно-постоянные) расходы, собираемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Управленческие расходы»).

3. Расшифровки и пояснения к Бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств Общества:

| Наименование показателя                                                | Период     | На начало года                           |                                       | поступило | Изменения за период                      |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       | На конец периода                         |                                       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                        |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение |           | списано                                  |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                               |                         | переклассифицировано                     |                                       | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение |
|                                                                        |            |                                          |                                       |           | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение |             |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизации и обесценение |                                          |                                       |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | 628                                      | (628)                                 | -         | (628)                                    | 628                                   | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 628                                      | (628)                                 | -         | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 628                                      | (628)                                 |
| в том числе:                                                           |            |                                          |                                       |           |                                          |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       |                                          |                                       |
|                                                                        |            |                                          |                                       |           |                                          |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       |                                          |                                       |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                 | 3а 2025 г. | 104                                      | (104)                                 | -         | (104)                                    | 104                                   | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 104                                      | (104)                                 | -         | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 104                                      | (104)                                 |
| Офисное оборудование                                                   | 3а 2025 г. | 524                                      | (524)                                 | -         | (524)                                    | 524                                   | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | -                                        | -                                     |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 524                                      | (524)                                 | -         | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 524                                      | (524)                                 |

| Наименование показателя            | Период     | На начало года                        |                                       | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | Изменения за период                                 |                                       |             |             |                                       |                         | На конец периода                      |                                       |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                    |            | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |                                                       | 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. | 1 527                                 | (573)                                 | -                                                     | (1 527)                                             | -                                     | 764         | (191)       | -                                     | -                       | -                                     | -                                     |
|                                    | 3а 2024 г. | 1 527                                 | (382)                                 | -                                                     | -                                                   | -                                     | -           | (191)       | -                                     | -                       | -                                     | 1 527 (573)                           |

В течение 2025 года Обществом были списаны 4 объекта основных средств: аренда офиса в связи с досрочным расторжением договора, оставшиеся - в связи с тем, что первоначальная стоимость данных активов была полностью списана через амортизацию.

3.2 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов:

| Наименование показателя       | Период     | На начало года                           |                                       | поступило | Изменения за период                      |                                       |             |             |                                          |                         |                                          | На конец периода                      |       |
|-------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
|                               |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |           | списано                                  |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                               |                         | переклассифицировано                     |                                       |       |
|                               |            |                                          |                                       |           | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |       |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 501                                      | (71)                                  | 234       | -                                        | -                                     | (50)        | -           | -                                        | -                       | -                                        | 734                                   | (121) |
|                               | За 2024 г. | 501                                      | (21)                                  | -         | -                                        | -                                     | (50)        | -           | -                                        | -                       | -                                        | 501                                   | (71)  |
| в том числе:                  |            |                                          |                                       |           |                                          |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       |       |
| Другие НМА                    | За 2025 г. | 501                                      | (71)                                  | 234       | -                                        | -                                     | (50)        | -           | -                                        | -                       | -                                        | 734                                   | (121) |
|                               | За 2024 г. | 501                                      | (21)                                  | -         | -                                        | -                                     | (50)        | -           | -                                        | -                       | -                                        | 501                                   | (71)  |

3.3 Запасы

Информация о наличии и движении собственных Запасы:

| 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          | За 2025 г. | 183                       | -                      | 41 900              | (41 346)                  | -                      | -                      | X                         | X                      | 737                       | -                      |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | 43 994              | (43 811)                  | -                      | -                      | X                         | X                      | 183                       | -                      |
| в том числе:            |            |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |
| Сырье и материалы       | За 2025 г. | 21                        | -                      | 2 680               | (481)                     | -                      | -                      | (1 644)                   | -                      | 576                       | -                      |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | 4 290               | (2 069)                   | -                      | -                      | (2 201)                   | -                      | 21                        | -                      |
| Товары                  | За 2025 г. | 162                       | -                      | 39 220              | (40 864)                  | -                      | -                      | 1 644                     | -                      | 162                       | -                      |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | 39 703              | (41 743)                  | -                      | -                      | 2 201                     | -                      | 162                       | -                      |

3.4 Денежные средства и эквиваленты

В 2025 году у компании были открыты счета в ПАО «Сбербанк» и АО "Райффайзенбанк"(закрит в ноябре 2025 года).

В 2025 году Общество размещало депозиты в ПАО «Сбербанк» на срок менее 3 месяцев. Данные депозитные краткосрочные вклады, Общество не признает финансовыми вложениями и учитывают как денежные эквиваленты на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

### 3.5 Финансовые и другие активы

Расшифровка финансовых и других активов по видам представлена в таблице в тыс. руб.:

| <b>Финансовые и другие активы</b>                    | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Расчеты с поставщиками по авансам выданным           | 3 782             | 2 654             |
| Расчеты по ЕНС                                       | 1 091             | 1 873             |
| Расчеты с покупателями                               | 6 700             | 7 735             |
| Расчеты по выданному займу                           | 650               | 920               |
| Расчеты с разными дебиторами                         | 42                | 820               |
| Расчеты с персоналом                                 | 203               | 6                 |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность итого</b> | <b>12 467</b>     | <b>14 008</b>     |

Суммы дебиторской задолженностей подтверждаются актами сверок.

### 3.6 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженностей по видам представлена в таблицах в тыс. руб.:

| <b>Кредиторская задолженность</b>                     | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Расчеты с поставщиками                                | 400               | 853               |
| Расчеты с покупателями по авансам полученным          | 19                |                   |
| Расчеты по налогам и сборам                           | 3 429             | 3 173             |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению      | 506               | 709               |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность итого</b> | <b>4 354</b>      | <b>4 734</b>      |

Суммы кредиторской задолженностей подтверждаются актами сверок.

### 3.7 Другие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом было сформировано оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работников.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован до конца 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Расшифровка представлена в таблице в тыс. руб.:

| Наименование                                      | Остаток на начало года | Признано     | Погашено     | Остаток на конец года |
|---------------------------------------------------|------------------------|--------------|--------------|-----------------------|
| Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков | 2 030                  | 2 800        | 3 450        | 1 380                 |
| <b>Итого</b>                                      | <b>2 030</b>           | <b>2 800</b> | <b>3 450</b> | <b>1 380</b>          |

#### 4 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

##### 4.1. Доходы

Выручка от реализации услуг и предоставления нежилых помещений в аренду признается на дату оказания услуг в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка Общества (без НДС) за 2025 и 2024 гг. составляет в тыс. руб.:

| Виды деятельности                     | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) |               |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                       | за 2025                                                                                                             | за 2024       |
| Обслуживание (сервисное, гарантийное) | 64 680                                                                                                              | 68 035        |
| Субаренда помещения                   | 68                                                                                                                  | -             |
| <b>Итого</b>                          | <b>64 748</b>                                                                                                       | <b>68 035</b> |

В 2025 г. произошло снижение выручки на 3 287 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.

##### 4.2 Расходы

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2025 г. составляет 40 850 тыс. руб. (41 743 тыс. руб. в 2024).

Себестоимость продаж включает в себя прямые расходы по проектам, услугам и мероприятиям. Управленческие расходы списываются в полном объеме в текущем периоде на счет «Продажи».

Себестоимость продаж по видам деятельности представлена в таблице в тыс. руб.:

| Виды деятельности                     | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг |               |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------|
|                                       | за 2025                                                  | за 2024       |
| Обслуживание (сервисное, гарантийное) | 40 850                                                   | 41 743        |
| Субаренда помещения                   | -                                                        | -             |
| <b>Итого</b>                          | <b>40 850</b>                                            | <b>41 743</b> |

Управленческие расходы были представлены следующими статьями, в тыс. руб.:

| Управленческие расходы, в т.ч.: | За 2025       | За 2024       |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Оплата труда                    | 5 408         | 8 812         |
| Профессиональные сервисы        | 4 415         | 6 064         |
| Страховые взносы                | 1 369         | 2 241         |
| ПО и IT услуги                  | 1 092         | 119           |
| Аренда помещений                | 536           | 316           |
| Прочие                          | 1 375         | 3 079         |
| <b>Итого</b>                    | <b>14 195</b> | <b>20 631</b> |

## 5. Иная информация

### 5.1. Прочие расходы и доходы

Состав прочих доходов приведен в таблице в тыс. руб.:

| Прочие доходы, в т.ч.:                  | за 2025    | за 2024      |
|-----------------------------------------|------------|--------------|
| Курсовые разницы                        | -          | 186          |
| Доход от реализации прочего имущества   | 462        | 89           |
| Проценты к получению (депозиты)         | 228        | -            |
| Оценочные обязательства по оплате труда | -          | 2 597        |
| Прочий доход                            | 180        | 48           |
| <b>Итого</b>                            | <b>870</b> | <b>2 920</b> |

Состав прочих расходов приведен в таблице в тыс. руб.:

| Прочий расходы, в т.ч.:  | за 2025      | за 2024      |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Курсовые разницы         | 484          | -            |
| Услуги банка             | 221          | 237          |
| Расходы по ликвидации ОС | 264          | -            |
| Прочий расход            | 323          | 796          |
| <b>Итого</b>             | <b>1 292</b> | <b>1 033</b> |

В составе прочих доходах и расходах свернуто показано результат, связанный с, курсовые разницы.

Состав процентов к уплате приведен в таблице в тыс. руб.:

| Проценты к уплате, в т.ч.:   | За 2025   | за 2024   |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Процентные расходы по аренде | 39        | 79        |
| <b>Итого</b>                 | <b>39</b> | <b>79</b> |