

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «МОСКОМНЕТ»
за 2025 год**

В настоящих Пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств (существенная и надлежащая информация).

1. Основные виды экономической деятельности и общие сведения об организации.

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «МОСКОМНЕТ»;

Сокращенное название: ООО «МОСКОМНЕТ»

Юридический адрес: 115093, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пер Партийный, д. 1, к. 46;

Фактический адрес: 115093, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пер Партийный, д. 1, к. 46;

Дата государственной регистрации: 04.10.2016 г.;

ОГРН организации 5167746079530;

ИНН 7723477729, КПП 772501001;

Идентификационный статистический код предприятия (ОКПО) – 04896217.

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 12300.

Размер уставного капитала организации 100 000 рублей;

Общество не имеет филиалов/представительств, обособленных подразделений и дочерних компаний;

Основной вид деятельности организации в 2025 году - деятельность в области связи на базе проводных технологий (ОКВЭД 61.10);

Деятельность ведется на территории России.

По состоянию на отчетную дату Общество не находится в состоянии реорганизации, банкротства/ликвидации.

ООО «МОСКОМНЕТ» имеет следующие лицензии на осуществление определенных видов деятельности:

- №Л030-00114-77/00108258 (№165828, присвоенный до 01.03.2022) от 21.04.2017 г. на осуществление деятельности в области оказания услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации, действует до 21.04.2027 г.;

- №Л030-00114-77/00108257 (№165829, присвоенный до 01.03.2022) от 21.04.2017 г. на осуществление деятельности в области оказания телематических услуг связи, действует до 21.04.2027 г.;

- №Л030-00114-77/00108259 (№165827, присвоенный до 01.03.2022) от 21.04.2017 г. на осуществление деятельности по предоставлению в аренду каналов связи, действует до 21.04.2027 г.

Органы управления Общества:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества с 26.12.2024 г. осуществляется генеральным директором Лаптевой Екатериной Михайловной.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила человек- 10 человек;

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила – 9 человек, за

2024 год – 1 человек.

ООО «МОСКОМНЕТ» относится к категории малых предприятий – внесены в реестр малых и средних предприятий.

Общество применяет следующий режим налогообложения: ОСНО.

Единственным участником ООО «МОСКОМНЕТТ» с долей 100% в Уставном капитале является Несмеев Дмитрий Владимирович.

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества от 27.12.2024 г., выработана на основе требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету - полнота, достоверность, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. А также на основании следующих допущений: имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской отчетности в Обществе несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, стоимость которых не превышает 100 000 рублей. В отношении несущественных активов ФСБУ 6/2020 не применяется. С целью обеспечения контроля наличия и движения несущественных активов бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов организации ФСБУ 5/2019. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020): недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь (классификация ОС по видам приведена в «ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов»).

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимых с периодичностью свыше 12 месяцев, классифицируются в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами, в соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 10 ФСБУ 26/2020 и рекомендациями Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств» по следующему критерию:

- в виде стоимостного критерия, определяемого для однородной группы основных средств.

Списание стоимости капитальных ремонтов на затраты производится в течение срока, равного межремонтному периоду.

Затраты на капитальные ремонты капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Существенные затраты на ремонт и обслуживание объектов основных средств, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), признаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя, детализирующего строку «Основные средства», «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

Бухгалтерский учет аренды производится с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество 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, принимается отдельно и 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, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Оценка обязательств - по номинальной сумме арендных платежей, без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25).

Бухгалтерский учет нематериальных активов производится с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы (НМА) принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

Бухгалтерский учет запасов производится с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II «Оценка при признании» ФСБУ 5/2019.

Стоимость специальной одежды и оснастки списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат в полном объеме в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества. В целях контроля за ней в процессе эксплуатации и ее сохранности в момент ее передачи в эксплуатацию она отражается на забалансовом счете.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости. Изменение способов оценки в отчетном периоде по сравнению с прошлым не производилось.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения материалов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то определяется чистая стоимость продажи этих материалов. Если в результате наличие обесценения подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение.

Создание, изменение и списание резерва отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Выручка (доходы) от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и доходами (соответствие доходов и расходов).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов с использованием счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», связанные с оказанием услуг списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются затраты, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно: материальные расходы, услуги и работы, и прочие расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». Сюда относятся затраты, связанные с управлением и содержанием офиса, заработная плата и налоги.

Для учета финансовых вложений применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовыми вложениями Общества не признаются краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях (срок размещения, которых менее 12 месяцев) и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с пп. 9-17 ПБУ 19/02.

Обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам не создаются.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н).

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет, поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не ведет.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Москомнет» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами по формам и в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в текстовой форме. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества на 31.12.2025 г., финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за 2025 год. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, полезна, существенна и нейтральна.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. Формат представления значений показателей бухгалтерской отчетности – «тыс. руб.». При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату в соответствии с ПБУ 3/2006.

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Доходы и расходы от купли-продажи валюты, от положительных и отрицательных курсовых разниц отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ.

Платежи и поступления денежных эквивалентов денежными потоками в Отчете о движении денежных средств не признаются. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, размещаемые в обслуживающих банках.

В 2024-2025 гг. исправление существенных ошибок в бухгалтерском учете не производилось.

3. Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

Внеоборотные активы (тыс. руб.):

3.1. Основные средства (строка 1150 Баланса)

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств в тыс.руб.:

Стоимость основных средств на 31.12.24 (строка 1150 Баланса) составила в тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Основные средства	-	-	-
Капитальные вложения	-	-	-
Права пользования активами	6916	0	6916
Итого	6916	0	6916

В 2025 году:

Показатель	За 2025 год		
	Поступило	Выбыло	Амортизация
Основные средства	4543	-	186
Капитальные вложения	3189	-	-
Права пользования активами	0	0	2243
Итого	7732	0	2429

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.25 (строка 1150 Баланса) составила в тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2025		
	Первоначальная стоимость	Износ	Остаточная стоимость
Основные средства	4543	186	4357
Капитальные вложения	3189	0	3189
Права пользования активами	6916	2243	4673
Итого	14648	2429	12219

В составе основных средств в 2025 г. отражены права пользования транспортным средством, оформленным в лизинг.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Обесценение основных средств не производилось.

Оборотные активы (тыс. руб.):

3.2. Запасы (Строка 1210 Баланса)

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Материалы	0	528
ИТОГО:	0	528

3.3. НДС (Строка 1220 Баланса)

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
НДС по приобретенным услугам, не принятый к вычету в 2025	0	350
ИТОГО:	0	350

3.4 Дебиторская задолженность (стр. 1230 Баланса)

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики (за минусом резерва по сомнительным долгам)	4477	11593
Авансы, выданные поставщикам (в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету))	569	3737
Расчеты по налогам и сборам, сальдо по ЕНС	185	500
Расчеты с персоналом	0	236
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7	42
Всего по строке 1230 Баланса:	5238	16108

Просроченная и неподтвержденная дебиторами задолженности отсутствует.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса):

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 г. – 312 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет – 28 тыс. руб.;
- спец счет – 11 тыс. руб.;
- депозиты со сроком погашения до 1 месяца – 273.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2024 г. составили – 4604 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет – 23 тыс. руб.;
- спец счет – 51 тыс. руб.;
- депозиты со сроком погашения до 1 месяца – 4530.

3.6. Прочие оборотные активы (стр. 1260 Баланса)

К прочим оборотным активам на 31.12.25 относятся: расходы будущих периодов- 4403 тыс. руб.

Капитал и резервы (тыс. руб.):**3.7. Уставный капитал** (стр. 1310 Баланса)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 тыс. руб.

3.8. Нераспределенная прибыль компании (строка 1370 Баланса):

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 923 тыс. руб. (на 31.12.2024 года – 2329 тыс. руб.).

Чистая прибыль отчетного периода составила – 28 (в 2024 г. - 1694 тыс. руб.).

В 2025 году Обществом участнику ООО «МОСКОНЕТ» были выплачены дивиденды в сумме –1434 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства:

3.9. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Баланса) – обязательства по лизингу, срок уплаты которых по графику свыше 12 месяцев:

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Обязательство по лизингу	6492	2164
ИТОГО:	6492	2164

Краткосрочные обязательства:**3.10. Кредиторская задолженность** (строка 1520 Баланса):

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками	6596	26584
Расчеты по авансам, полученным (в оценке за минусом суммы НДС)	318	29
Расчеты по налогам и сборам	59	2
Расчеты по НДС	485	1426
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	191	457
Расчеты по оплате труда	395	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9	71
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9	71
ИТОГО:	8053	28569

По строке 1520 отражены обязательства по лизингу, срок уплаты которых по графику в пределах 12 месяцев – 2164 тыс.руб.

3.11. Доходы Общества (тыс. руб.).

В 2025 году доходы Общества (без НДС) составляют 75028 тыс. рублей, в том числе:
- выручка от оказания услуг по основной деятельности – 74810 тыс. руб.
- выручка от оказания прочих услуг – 218 тыс.руб.

В 2024 году доходы Общества (без НДС) по основной деятельности составляют 17073 тыс. рублей.

3.12. Себестоимость продаж (тыс. руб.).

Себестоимость оказанных услуг в 2025 г. – 39753 тыс. руб. (2024 г. – 11264 тыс. руб.).

3.13. Управленческие расходы (тыс. руб.).

Управленческий расходы в 2025 г. – 35437 тыс. руб. (2024 г. – 4588 тыс. руб.).

3.14. Проценты к получению (тыс. руб.).

Проценты к получению составили в 2025 г. – 298 тыс. руб.

Проценты к получению составили в 2024 г. – 513 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы (тыс. руб.).

В составе прочих доходов Общества в 2025 году (по строке 2340 Отчета о финансовых результатах) отражены доходы в сумме 250 тыс. руб., в том числе:

- реализация имущества (отражается развернуто) – 250 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества в 2025 году (по строке 2350 Отчета о финансовых результатах) отражены расходы в сумме 321 тыс. руб., в том числе:

- расходы от реализации имущества – 186 тыс. руб.

- прочие расходы – 135 тыс. руб.

3.16. Прибыль (убыток) до налогообложения (тыс. руб.).

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль в 2024 и 2025 годах, тыс. руб.:

Наименование показателей	2024	2025
Прибыль до налогообложения	1694	65
Текущий налог на прибыль	260	37

3.17. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 28 (в 2024 г. – 1434 тыс. руб.).

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета.

Текущий налог на прибыль определен на основании данных декларации по налогу на прибыль.

Чистые активы Общества в 2025 году составили – 1023 тыс. руб., в 2024 – 2429 тыс. руб.

4. Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

4.1. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности – отсутствуют.

4.2. Информация о связанных сторонах и операции со связанными сторонами.

Связанные стороны:

- генеральный директор – Лаптева Екатерина Михайловна;
- единственный участник Общества - Несмеев Дмитрий Владимирович.

4.3. Инвентаризация.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество ежегодно проводит инвентаризацию активов и обязательств в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» .

4.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (у.е.), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

4.5. Капитал Общества.

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. и полностью оплачен.
В 2025 г. состав участников не изменился.

4.6. Условные факты хозяйственной жизни.

Условных фактов хозяйственной жизни, которые могли бы оказать существенное влияние на данную бухгалтерскую отчетность, Общество не имеет.

4.7. Прекращаемая деятельность.

У Общества отсутствуют намерения о прекращении деятельности.

4.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

4.9. Государственную помощь в 2025 году не получали.

4.10. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества. Условия ведения деятельности Общества.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Общества. Вследствие этого операционная деятельность в Российской Федерации связана с рисками, которые могут отсутствовать в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Данная бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством Общества влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Общества. Руководство Общества не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на используемый сектор и экономику Российской Федерации в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Общества. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства Общества.

Рост геополитической напряженности в последние годы оказал определенное влияние на экономику Российской Федерации: Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций; некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Между тем произошла переориентация экономики на работу со странами, расположенными преимущественно в азиатском регионе. Санкционные ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, на деятельность Общества не повлияли.

Руководство Общества анализирует изменения в условиях ведения деятельности и отражает в данной бухгалтерской отчетности свои наилучшие оценки от их воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество принимает во внимание все вышеперечисленные факторы и считает, что их влияние отражено в соответствии с наилучшими оценками.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно

предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, руководству Общества неизвестно о случаях несоблюдения Обществом действующего налогового законодательства. Несмотря на это, нельзя исключать риски предъявления Обществу налоговых претензий. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

Генеральный директор



Е.М.Лаптева