

**Письменная информация
к бухгалтерской отчетности
ООО «Комьюто Рус»
за 2025 год**



Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
2. Способы оценки имущества	4
3. Неопределенность оценочных значений	4
4. Проведение инвентаризации	4
5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	5
7. Нематериальные активы	5
8. Основные средства	6
9. Активы в форме права пользования	7
10. Финансовые вложения	7
11. Запасы	7
12. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
13. Свернутое отражение денежных потоков	7
14. Займы и кредиты	8
15. Оценочные обязательства	8
16. Доходы	8
17. Дебиторская задолженность	9
18. Расходы	9
19. Чистая стоимость инвестиции в аренду	9
20. Налог на прибыль	9
21. Обязательства по аренде	9
22. Связанные стороны	11
23. Исправление ошибок	11
4. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ	12
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
6.1. Основные средства	13
6.2. Активы в форме права пользования	14
6.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	15
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	18
11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	19
13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	20
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам	21
Резервы на предстоящую оплату годовых премий работникам	21
Резерв на аудит и прочие резервы	21
17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	23
19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	23
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	26
22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	27
23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
24.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество	28
24.2 Механизм управления рисками	29
24.3 Финансовые риски	29
24.3.1 Кредитные и валютные риски	29
24.3.2 Риск ликвидности	29
24.4 Другие виды рисков	29
24.4.1 Риски, связанные с изменением налогового законодательства	29
24.4.2 Страновые и региональные риски	30
24.4.3 Репутационные риски	30
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	30

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Комьюто Рус» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Москва г., Пресненская набережная, дом 8, строение 1, этаж 16

Основные виды деятельности: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД – 63.11)

Обособленные подразделения Общества: нет

Учредители Общества: Единственным учредителем и участником Общества является Компания «Комьюто С.А.» (Франция).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 55 человек (в 2024 году – 52 человека).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Бенефициарные владельцы, владеющие более чем 25% капитала Общества, отсутствуют.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Генеральный директор	Скоробогатов Алексей Александрович (с 01.03.2022 г.)

Генеральный директор является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Единственного участника Общества.

На момент подписания бухгалтерская отчетность ООО «Комьюто Рус» за 2025 г. не утверждена Единственным участником Общества. Решение об утверждении бухгалтерской отчетности Общества и использовании прибыли за 2025 год будет принято в сроки до 31 декабря 2026 г.

Дочерние и зависимые общества: у Общества нет дочерних или зависимых организаций.

Бухгалтерский учет: в 2025 году бухгалтерский учет велся внутренней бухгалтерией, автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ».

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Учетная политика была изменена с 1 января 2025 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н).

- Формы отчетности приведены в соответствие с требованиями нового стандарта.
- Сравнительные показатели за 2024 и 2023 годы приведены в соответствие с правилами представления и группировки данных, установленными в 2025 году.

В 2025 году Министерством финансов Российской Федерации был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы». Обязательное применение данного стандарта начиная с бухгалтерской отчетности за 2027 год ФСБУ 9/2025 «Доходы» заменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

Общество не планирует досрочное применение указанных выше стандартов. Общество также не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, не связанные с применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером или иным должностным лицом (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Применение ФСБУ 4/2023 не оказало существенного влияния на оценку активов, обязательств и финансовый результат Общества за предыдущие отчетные периоды. В связи с этим ретроспективный пересчет показателей, за исключением их приведения в соответствие для целей сопоставимости, не осуществлялся.

2. Способы оценки имущества

Оценка активов и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности в денежном выражении в соответствии с профильными ФСБУ.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение и приведение в состояние, пригодное к использованию;
- полученного безвозмездно - по справедливой стоимости на дату признания.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших влияние на отчетность, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- сроки аренды;
- обесценение основных средств и активов в форме права пользования;
- обесценение дебиторской задолженности;
- оценочные обязательства.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится по распоряжению руководителя организации в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей и расчетов с

контрагентами была проведена.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых 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».

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (п. 18 ПБУ 3/2006).

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. 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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).
- 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.
- результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые оформлены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, не относятся к объектам НМА.

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость

его уточнения.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.
- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Проверка нематериальных активов на предмет обесценения

Нематериальные активы проверяются на предмет обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

8. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.
- Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Оценка основных средств:

- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам..
- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации за исключением случаев создания оценочного обязательства по таким затратам.

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». Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

9. Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у Общества, как у арендатора, в связи с применением ФСБУ 25/2018

представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. В бухгалтерском балансе активы в форме права пользования определяются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

В связи с различиями в моменте признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, Общество признает временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства, возникающие по операциям аренды, отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Обязательство по аренде отображается в балансе в прочих обязательствах с разделением их на краткосрочные и долгосрочные.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Способ оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

11. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

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

-офисная бумага;

-канцелярские принадлежности;

-хозяйственные расходные материалы для офиса и иные малоценные ТМЦ

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 и ФСБУ 4/2023.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

13. Свернутое отражение денежных потоков

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

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за

исключением платы за сами услуги);

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

14. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

15. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Величина оценочного обязательства отражается на конец месяца по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» общей суммой без разбивки по сотрудникам с учетом начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды.

В конце года производится инвентаризация величины оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация также создает обязательство по ежегодному вознаграждению (премиям) сотрудникам и под прочие расходы, под которые не получены документы.

Организация может создавать прочие оценочные обязательства и резервы в бухгалтерском учете на основании принципа осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), когда существует высокая вероятность возникновения расходов в будущем, но их точная сумма или срок исполнения не определены.

16. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

- 1) Услуги по использованию системы онлайн-бронирования мест
- 2) Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- а) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- б) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

17. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями.

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

18. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые перечислены выше в разделе «Доходы».

Все расходы, относящиеся к обычным видам деятельности, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи»).

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

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

19. Чистая стоимость инвестиции в аренду

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Когда Общество является промежуточным арендодателем, оно учитывает главный договор аренды и субаренду как два отдельных договора.

Суммы, причитающиеся с арендаторов по договорам финансовой аренды, признаются в составе прочих внеоборотных активов и дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Общества в аренду. Доход от финансовой аренды распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы отражать постоянную периодическую норму прибыли на непогашенные чистые инвестиции в отношении договора аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

20. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

21. Обязательства по аренде

В составе арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Активы в форме права пользования	Установленная ставка дисконтирования
Здание (ППА)	ставка дисконтирования с 29.05.2025г. составляет 17.62%, ставка дисконтирования до 29.05.2025г. составляла 6,48%.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

22. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

23. Исправление ошибок

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) исправления ошибок, выявленных в отчетном году и относящихся к предыдущим отчетным периодам, отражаются с учетом требований данного ПБУ, с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль» с учетом их существенности. Исправления отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

В случае несущественности такие ошибки признаются доходами или расходами текущего периода и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

4. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ

В отчетном периоде Обществом был пересмотрен порядок классификации операционных затрат. В целях повышения качества представляемой информации и в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, часть расходов, ранее отраженных в составе управленческих затрат, была перенесена в состав коммерческих расходов.

Для обеспечения сопоставимости данных показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год были ретроспективно пересчитаны. Данная корректировка не повлияла на величину чистой прибыли и нераспределенной прибыли Общества, изменив лишь структуру расходов.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до реклассификации на 31.12.2024	Реклассификация	Сумма после реклассификации на 31.12.2024
<u>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</u>				
Управленческие расходы	2220	(390 187)	95 209	(294 978)
Коммерческие расходы	2210	(85 192)	(95 209)	(180 401)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В связи с отсутствием у Общества объектов, признаваемых нематериальными активами в соответствии с критериями ФСБУ 14/2022, а также отсутствием остатков и движения по соответствующим счетам бухгалтерского учета в 2024–2025 гг., раскрытие информации в табличной форме не приводится ввиду несущественности.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Основные средства

Данные о наличии и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период						На конец периода		
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Накопленная амортизация и обесценение	Признано (восстановлено) убыток в от обесценения	Переоценка / Переквалифицировано	Выбыло объектов		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
									Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	34 855	(26 224)	8 631	183	(4 272)	-	-	-	-	35 038	(30 496)	4 542
	2024	34 530	(18 674)	15 856	325	(7 550)	-	-	-	-	34 855	(26 224)	8 631
в том числе:													
Здания и сооружения	2025	26 832	(20 860)	5 972	-	(2 851)	-	-	-	-	26 832	(23 711)	3 121
	2024	26 832	(14 891)	11 941	-	(5 969)	-	-	-	-	26 832	(20 860)	5 972
Компьютеры и офисное оборудование	2025	5 112	(3 348)	1 764	183	(848)	-	-	-	-	5 295	(4 196)	1 099
	2024	4 787	(2 341)	2 446	325	(1 007)	-	-	-	-	5 112	(3 348)	1 764
Хозяйственный инвентарь	2025	2 911	(2 016)	895	-	(573)	-	-	-	-	2 911	(2 589)	322
	2024	2 911	(1 442)	1 469	-	(574)	-	-	-	-	2 911	(2 016)	895

Достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в течение 2024 и 2025 годов не производилось. Так как у Общества нет расходов по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на строительство, основных средств, вложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, на балансе не имеется.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

6.2. Активы в форме права пользования

На балансе Общества имеется арендованное основное средство: используемое в качестве офисного нежилого помещения по договору аренды с ООО «РЕНТАЛСИТИЭСТЕЙТ». 29 мая 2025 г. Общество и ООО «РЕНТАЛСИТИЭСТЕЙТ» заключили Дополнительное соглашение к Долгосрочному договору аренды от 03.12.2020 г. о продлении срока аренды до 2 декабря 2030 года (включительно) и об изменении Базовой Арендной Платы и Эксплуатационных Расходов. В связи с изменениями условий Долгосрочного договора аренды (продлением срока договора и увеличением арендных платежей), в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, Обществом была произведена переоценка обязательства по аренде и стоимости актива в форме права пользования.

Данные о наличии и движении прав пользования активами приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период						На конец периода		
		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Накопленная амортизация и обесценение	Признано (восстановлено) убытка в от обесценения	Переоценка / Переквалифицировано	Списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
									Фактическая (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	2025	68 718	(50 652)	18 066	167 254	(24 872)	-	-	(17 465)	-	218 507	(75 524)	142 983
	2024	61 519	(31 973)	29 546	8 024	(18 679)	-	-	(825)	-	68 718	(50 652)	18 066
в том числе:													
Здания	2025	68 718	(50 652)	18 066	167 254	(24 872)	-	-	(17 465)	-	218 507	(75 524)	142 983
	2024	61 519	(31 973)	29 546	8 024	(18 679)	-	-	(825)	-	68 718	(50 652)	18 066

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе капитальных вложений отражена стоимость компьютеров и офисного оборудования, которые фактически поступили в Организацию, но не были введены в эксплуатацию.

Данные о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Фактические затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств	Обесценение	На 31.12.2025
Капитальные вложения - всего	-	2 403	-	-	2 403
в том числе:					
Компьютеры и офисное оборудование	-	2 403	-	-	2 403

В течение 2023 и 2024 гг. приобретение внеоборотных активов носило операционный характер; все фактически осуществленные капитальные вложения принимались к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств непосредственно в периоде их осуществления (инвентарные объекты вводились в эксплуатацию в полном объеме до даты окончания отчетного года).

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения у Организации отсутствуют.

ООО «ИТТ» и ООО «Капитал» погасили процентные займы в 2024 г. Данные о сальдо по выданным процентным займам, изменения за 2024 год и конечное сальдо представлены в таблице ниже

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на начало периода		Изменения за период			Сальдо на конец периода		Ожидаемый срок погашения займа	Валюта займа
	Займ	Проценты	Выдан займ	Начисление процентов	Погашен займ и проценты	Займ	Проценты		
Долгосрочные - всего	179 613	5 918	-	815	(186 346)	-	-		
ООО «ИТТ»	167 613	5 914	-	729	(174 256)	-	-	-	рубли
ООО «Капитал»	12 000	4	-	86	(12 090)	-	-	-	рубли
Итого	179 613	5 918	-	815	(186 346)	-	-		

Данные о финансовых вложениях за 2023 год представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на начало периода		Изменения за период			Сальдо на конец периода		Ожидаемый срок погашения займа	Валюта займа
	Займ	Проценты	Выдан займ	Начисление процентов	Погашен займ и проценты	Займ	Проценты		
Долгосрочные - всего	147 830	2 898	41 783	5 507	(12 487)	179 613	5 918		
ООО «ИТТ»	125 830	2 426	41 783	4 653	(1 165)	167 613	5 914	31.03.2025	рубли
ООО «Капитал»	22 000	472	-	854	(11 322)	12 000	4	31.03.2025	рубли
Итого	147 830	2 898	41 783	5 507	(12 487)	179 613	5 918		

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	31.12.2025	31.12.2024	Единовременная корректировка по ФСБУ 14/2022	31.12.2023
Обеспечительный платеж по договору аренды	14 829	10 634	(1)	10 036
Чистые инвестиции в аренду долгосрочные	15 221	-	-	7 299
Проценты по займу (по фин.вложениям)	-	-	-	5 918
Право использования Программы для ЭВМ "Электронный чек" (36 мес.)	-	-	-	108
Залог за доступ в Интернет	-	-	-	96
1С:Бухгалтерия 8 КОРП	-	-	(27)	27
1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП	-	-	(88)	88
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 10 рабочих мест	-	-	(34)	34
1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64)	-	-	(70)	70
1С:Предприятие по тарифу "Проще простого" с 17.02.24 по 16.02.25	-	-	-	39
Код активации кассы в Такском ОФД. Пакет «Касса онлайн» (36 месяцев)	-	-	-	5
Лицензия Cisco на срок 3 года	-	-	(6)	6
Лицензия Cisco на срок 3 года	-	-	(6)	6
Итого	30 050	10 634	(232)	23 732

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Внутригрупповой займ	133 500	173 500	-
Расчеты по налогам и сборам	61 429	29 101	29 737
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 527	12 568	7 015
Чистые инвестиции в аренду краткосрочные	2 568	3 577	7 336
Авансы, выданные поставщикам	8 664	3 249	6 059
Прочие расчеты с персоналом	1 602	1 116	108
Расчеты по процентам к получению	33 215	16 332	443
Аванс по аренде (лизингу)	12 750	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 484	-	-
Итого (сумма с учетом резерва)	260 739	239 443	50 698

С ООО «ИТТ» заключен Договор беспроцентного возобновляемого займа № 02/2024 от 12.02.2024г., сроком погашения возврата в срок не позднее 60 календарных дней с даты получения письменного требования о возврате. Договор действует до 31 декабря 2026 года.

По состоянию на 31.12.2025 г. существует просроченная дебиторская задолженность, на полную сумму которой был создан резерв по сомнительным долгам в размере 37 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма резерва составляла 37 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 сумма резерва составляла 208 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создавался исключительно в отношении сумм дебиторской задолженности по Расчетам с покупателями и заказчиками.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в

следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Российские рубли	5 527	12 568	7 015
Евро	-	-	-
Итого (сумма с учетом резерва)	5 527	12 568	7 015
Сумма без учета резерва	5 564	12 605	7 223

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 248 117	925 278	569 046
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 248 117	925 278	569 046
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	1 248 117	925 278	569 046
отраженные по строке 1260 "Прочие оборотные активы"	-	-	-

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) недоступны для использования.

Состав прочих поступлений в составе денежных потоков от текущих операций:

Наименование показателя	2025	2024
Прочие поступления	19 923	-
в том числе		
возврат поставщика, возвращенный после отчетной даты	19 923	-
Итого	19 923	-

Состав прочих выплат в составе денежных потоков от текущих операций:

Наименование показателя	2025	2024
Прочие платежи	(55 888)	(33 899)
в том числе		
платеж поставщику, возвращенный после отчетной даты	-	(20 374)
пополнение ЕНС	(27 656)	(10 451)
налог на добавленную стоимость	(22 727)	-
депозит по аренде	(3 496)	(1 511)
банковские услуги	(1 460)	(1 227)
Прочие	(549)	(336)
Итого	(55 888)	(33 899)

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	-	-	821
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	-	19 923	-
Итого	-	19 923	821

В конце 2024 года Общество оплатило кредиторскую задолженность в размере 19 923 тыс.рублей, данная сумма по состоянию на 31 декабря 2024 года была в пути и отражена по строке 1260 Прочие оборотные активы. Платеж был возвращен на счета Общества 10 января 2025 года.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 21 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	35 000	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2025 г.	35 000	100%

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2024 г. Обществом была получена прибыль. Промежуточные дивиденды в течение 2024 года не выплачивались.

В 2024 году Обществом было принято Решение о распределении части чистой прибыли Общества за 2022 год в размере 20 000 тыс.руб. и произведена выплата дивидендов в соответствии с данным Решением.

В 2025 году Обществом были приняты Решения о распределении части чистой прибыли Общества за 2022 год в размере 120 000 тыс.руб. и произведена выплата дивидендов в соответствии с данными Решениями.

13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

тыс. руб.

Изменение Добавочного капитала	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	985 000	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2024 г.	985 000	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2025 г.	985 000	100%

Добавочный капитал был сформирован за счет денежных поступлений от учредителя.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 172	41 026	17 210
Расчеты по налогам и сборам	41 448	34 707	41 319
Прочие расчеты с персоналом	94	68	31
Итого	62 714	75 801	58 560

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах

(остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

тыс. руб.

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Российские рубли	13 408	8 504	11 290
Евро	7 764	32 522	5 920
Итого	21 172	41 026	17 210

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. руб.

Долгосрочные	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	157 962	-	26 108
Обеспечительный платеж	-	-	1 312
Итого	157 962	-	27 420

Краткосрочные	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по аренде	16 659	26 108	25 429
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	1 808	6 647	1 184
Итого	18 467	32 755	26 613

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Виды резервов				Итого
	Неиспользованные отпуска	Вознаграждения	Прочие резервы	Аудит	
На 31 декабря 2023 г.	8 309	14 479	-	1 200	23 988
Признано в отчетном периоде	15 783	13 422	-	1 300	30 505
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности	(12 927)	(11 532)	-	(1 200)	(25 659)
На 31 декабря 2024 г.	11 165	16 369	-	1 300	28 834
Признано в отчетном периоде	18 578	17 665	270	1 470	37 983
Списано в счет отражения трат или признания кредиторской задолженности	(16 169)	(15 491)	-	(1 300)	(32 960)
На 31 декабря 2025 г.	13 574	18 543	270	1 470	33 857
в том числе					
долгосрочная часть	-	-	-	-	-
краткосрочная часть	13 574	18 543	270	1 470	33 857

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на предстоящую оплату годовых премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату годовых премий работникам Общества по итогам работы за 2025 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовых премий работникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв на аудит и прочие резервы

С целью равномерного распределения расходов Обществом в 2025 году был создан резерв на аудит под предстоящую аудиторскую проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2025 год, а также прочий резерв под консультационные услуги, которые относятся к 2025 году, однако приемка и передача данных услуг запланирована на 1 квартал 2026 года.

17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	2025 г.			2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль / (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль / (убыток)
Услуги по использованию системы онлайн-бронирования мест	856 391	-	856 391	790 876	-	790 876
Услуги по предоставлению права на использование Платформы BlaBlaCar	8 317	-	8 317	9 306	-	9 306
Итого	864 708	-	864 708	800 182	-	800 182

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(160 712)	(145 955)
Отчисления на социальные нужды	(39 002)	(33 534)
Амортизационные отчисления	(29 144)	(26 229)
Материалы	(4 579)	(4 089)
Прочие затраты,	(94 160)	(180 380)
<i>В том числе</i>		
Услуги по разработке и поддержанию IT продуктов	(38 922)	(25 745)
Эксплуатация, ремонт и прочие расходы	(10 962)	(10 782)
Почтовые расходы (Услуги связи)	(9 579)	(9 927)
Консультационные услуги	(8 974)	(7 426)
Хостинг	(7 603)	(6 749)
Бухгалтерские услуги	(1 695)	(4 180)
Аутсорсинг	(2 539)	(4 164)
Налог на имущество	(87)	(197)
Прочие расходы	(13 799)	(16 001)
Итого	(327 597)	(294 978)

В 2025 году Общество пересмотрело порядок классификации расходов на использование товарного знака (роялти).

Учитывая, что данные затраты непосредственно связаны с продвижением платформы на рынке и привлечением пользователей (маркетинговая составляющая бизнеса), руководством было принято решение о целесообразности их включения в состав коммерческих расходов.

Данное изменение классификации обеспечивает более достоверное представление функционального назначения затрат в финансовой отчетности. В целях обеспечения сопоставимости показателей, реклассификация данных за 2024 год в текущей таблице элементов затрат не производилась для

отражения фактической структуры распределения по счетам учета в предшествующем периоде. Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(31 932)	(28 335)
Отчисления на социальные нужды	(9 287)	(8 076)
Прочие затраты,	(150 061)	(48 781)
<i>В том числе</i>		
Использование товарного знака	(102 243)	(95 209)
Реклама	(32 248)	(31 598)
Услуги клиентской поддержки	(14 597)	(16 084)
Прочие расходы	(973)	(1 099)
Итого	(191 280)	(180 401)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в отчете о финансовых результатах.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	513 959	420 626
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	-	(84 125)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 25%	(128 490)	-
Постоянный налоговый доход (расход)	(2 738)	(1 953)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 20%	-	42 520
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%	63 426	42 520
Итого текущий налог на прибыль	(67 801)	(43 558)
Эффект от изменения налоговых ставок	-	(16 065)
Итого изменение отложенных налоговых активов	(63 426)	(26 455)

Ниже приведены планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства):

тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	116 208	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	9 426	-

Наименование показателя	31.12.2024	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	86 392	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	6 067	-

Наименование показателя	31.12.2025	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	77 505	5 лет
Сумма отложенного налогового обязательства	60 607	-

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской

Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Общество проанализировало отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2025 года и пришло к выводу, что сможет получить в последующих отчетных периодах налоговую прибыль, достаточную для использования данных активов. Выводы в отношении будущей налоговой прибыли основаны на планах по дальнейшей монетизации услуг Общества, поддержке и развитию уже монетизированных направлений.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	КОМБЮТО С.А.	Франция	Компания КОМБЮТО С.А. имеет долю 100% Уставного капитала Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
2	ООО «БАСФОР»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «БАСФОР»	-	-
3	ООО «ИТТ»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «ИТТ»	-	-
4	ООО «Капитал»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания	-	-

			КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «Капитал»		
5	ООО «КВЦ-Интерсервис»	Россия	Компания АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, учредителем которой является Компания КОМБЮТО С.А., имеет долю 100 % Уставного капитала ООО «КВЦ-Интерсервис»	-	-
Основной управленческий персонал					
1	Скоробогатов А.А.	г. Москва	Генеральный директор	-	-

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблице ниже в тыс. руб.:

тыс. руб.

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Другие связанные стороны	152 021	177 941	16 400
<i>Реализация услуг</i>	<i>18 521</i>	<i>4 441</i>	<i>16 400</i>
<i>Внутригрупповой займ</i>	<i>133 500</i>	<i>173 500</i>	-
Итого:	152 021	177 941	16 400

тыс. руб.

Связанная сторона	Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основное хозяйственное общество	7 764	32 522	5 920
<i>Приобретение услуг</i>	<i>7 764</i>	<i>32 522</i>	<i>5 920</i>
Другие связанные стороны		-	37
<i>Приобретение имущества</i>		-	37
Итого:	7 764	32 522	5 957

тыс.руб.

Связанная сторона	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг		
	2025	2024	2023
Основное хозяйственное общество	102 243	95 209	9 140
Другие связанные стороны	65	-	961
Итого	102 308	95 209	92 371

тыс.руб.

Связанная сторона	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ		
	2025	2024	2023
Другие связанные стороны	9 981	11 167	18 700

Информация о движении денежных средств между связанными сторонами представлена ниже:

тыс. руб.

Связанная сторона / Характер операций	2025	2024	2023
---------------------------------------	------	------	------

Текущая деятельность			
Основное хозяйственное общество			
Приобретение товаров, работ, услуг	93 045	55 387	137 122
Другие связанные стороны			
Продажа товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	16 368	18 222	31 807
Приобретение товаров, работ, услуг (в т.ч. НДС)	(65)	(206)	(981)
Инвестиционная деятельность			
Другие связанные стороны			
Предоставление займа	-	(180 000)	(41 783)
Погашение займа и начисленных процентов	40 000	192 846	12 487
Финансовые операции			
Основное хозяйственное общество			
Дивиденды	(118 439)	(19 566)	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:
тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода	4 550	5 567	4 176
Оплата труда за отчетный период	12 111	10 982	10 281
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды отчетный период	3 169	3 105	2 666
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 354	1 435	1 100
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	51	51	42
ИТОГО	21 235	21 140	18 265

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения, выданные Обществом, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения	Вид переданного имущества	Ограничения использования переданного имущества	Возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
по состоянию на 31.12.2025								
ООО «РЕНТАЛСИТИ ЭСТЕЙТ»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	14 649
ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96
по состоянию на 31.12.2024								
ООО «РЕНТАЛСИТИ ЭСТЕЙТ»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	9 988
ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96
по состоянию на 31.12.2023								
КОО Арготрейд Инвестментс Лимитед (Представительство)	Гарантия исполнения платежных обязательств по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	-	60 мес	10 036

ООО «Капитал Телеком»	Гарантия исполнения платежей по договору	Обеспечительный платеж по договору доступа в интернет	-	-	-	-	55 мес	96
-----------------------	--	---	---	---	---	---	--------	----

В течение 2025 г. Общество арендовало помещение по договору аренды нежилого помещения №ДДА от 03.12.2020 с компанией ООО «РЕНТАЛСИТИЭСТЕЙТ». 29 мая 2025 г. Общество и ООО «РЕНТАЛСИТИЭСТЕЙТ» заключили Дополнительное соглашение к Долгосрочному договору аренды от 03.12.2020 г. о продлении срока аренды до 2 декабря 2030 года (включительно) и об изменении Базовой Арендной Платы и Эксплуатационных Расходов.

На балансовых счетах стоимость арендуемого помещения отражена в качестве права пользования активом в составе основных средств.

Поручительства, выданные третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом, приведены в таблице:

тыс. руб.

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения	Вид переданного имущества	Ограничения использования переданного имущества	Возможности использования переданного имущества Обществом для ведения обычной деятельности	Стоимость переданного имущества, отраженная в бухгалтерском балансе	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
по состоянию на 31.12.2023								
ООО «БАСФОР»	Гарантия исполнения платежей по договору	Обеспечительный платеж по договору аренды	Нежилое помещение	Помещение может быть использовано только в качестве офиса	Использование в качестве офиса (размещение оборудования и персонала)	14 635	34 мес	1 312

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет обеспечений.

В течение 2025 г. Общество сдавало помещение в субаренду по договору субаренды нежилого помещения компании ООО «БАСФОР».

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

24.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные оказывать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

24.2 Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и разрабатывают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

24.3 Финансовые риски

Потенциально Общество подвержено кредитному, валютному риску и риску ликвидности.

24.3.1 Кредитные и валютные риски

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Наличие кредитного и валютного рисков на 31.12.2025 г. представляется несущественным.

24.3.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, и др.

В настоящее время Общество полагает, что имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах в случае необходимости.

Величина чистых активов ООО "Комьюто Рус" составляет:

1 434 541 тыс. рублей на 31 декабря 2025 года

1 171 809 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года

841 196 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

24.4 Другие виды рисков

24.4.1 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по

контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

24.4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

24.4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

20.01.2026 единственным участником Общества было принято решение о распределении чистой прибыли за 2022 год в размере 30 000 тыс. руб. (в т.ч. налог, удерживаемый по ставке 15%).

Другие события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
Скоробогатов А.А.
31 марта 2026