

Общество с ограниченной ответственностью

«ЭВЕРЕСТ»

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

			Изменения за период	На конец периода
--	--	--	---------------------	------------------

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:														
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	458	(335)	228	-	-	(123)	-	-	-	686	(458)
	3а 2024 г.	445	(222)	13	-	-	(113)	-	-	-	458	(335)
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	458	(335)	228	-	-	(123)	-	-	-	686	(458)
	3а 2024 г.	445	(222)	13	-	-	(113)	-	-	-	458	(335)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	228	123	222
в том числе:			
Другие виды основных средств	228	123	222
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

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

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

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	29 300	29 300	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	29 300	29 300	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	54 754	-	-	(3 204)	-	-	(22 250)	(29 300)	22 250	(22 250)
	3а 2024 г.	54 754	-	-	-	-	-	-	-	54 754	-
в том числе: займы выданные	3а 2025 г.	51 550	-	-	-	-	-	(22 250)	(29 300)	22 250	(22 250)
	3а 2024 г.	51 550	-	-	-	-	-	-	-	51 550	-
ценные бумаги (векселя)	3а 2025 г.	3 204	-	-	(3 204)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 204	-	-	-	-	-	-	-	3 204	-
Итого	3а 2025 г.	54 754	-	-	(3 204)	-	-	(22 250)	-	51 550	(22 250)
	3а 2024 г.	54 754	-	-	-	-	-	-	-	54 754	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	3	(3)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10	(10)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10	(10)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	490 030	-	-	-	-	-	-	4 679	494 709	-
	3а 2024 г.	11	-	19	-	-	-	-	490 000	490 030	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	490 018	-	-	-	-	-	-	4 679	494 697	-
	3а 2024 г.	-	-	18	-	-	-	-	490 000	490 018	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-
	3а 2024 г.	11	-	1	-	-	-	-	-	12	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	19 322	-	962	-	(598)	(17)	(14 958)	(4 679)	14 989	(14 958)
	3а 2024 г.	507 134	-	3 398	-	(1 195)	(15)	-	(490 000)	19 322	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	19 315	-	962	-	(592)	(17)	(14 958)	(4 679)	14 989	(14 958)
	3а 2024 г.	507 134	-	3 391	-	(1 195)	(15)	-	(490 000)	19 315	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Итого	3а 2025 г.	509 352	-	962	-	(598)	(17)	(14 958)	X	509 698	(14 958)
	3а 2024 г.	507 145	-	3 417	-	(1 195)	(15)	-	X	509 352	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	105	-	-	-	-	105
	За 2024 г.	123	-	-	-	-	(123)	-
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	105	-	-	-	-	105
	За 2024 г.	123	-	-	-	-	(123)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	490 246	-	-	(64)	-	-	490 182
	За 2024 г.	490 321	16	-	(214)	-	123	490 246
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	146	-	-	(11)	-	-	135
	За 2024 г.	126	14	-	(117)	-	123	146
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	90	-	-	(53)	-	-	37
	За 2024 г.	187	-	-	(97)	-	-	90
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	-	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	3	1	-	-	-	-	4
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	5	1	-	-	-	-	6
Краткосрочные займы	За 2025 г.	490 000	-	-	-	-	-	490 000
	За 2024 г.	490 000	-	-	-	-	-	490 000
Итого	За 2025 г.	490 246	105	-	(64)	-	X	490 287
	За 2024 г.	490 444	16	-	(214)	-	X	490 246

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	161	17	(37)	-	141
	За 2024 г.	152	22	(13)	-	161
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	161	17	(37)	-	141
	За 2024 г.	152	22	(13)	-	161

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	12	12	11
в том числе:			
Площадь 174 000	12	12	11

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3	10
Затраты на оплату труда	150	174
Отчисления на социальные нужды	45	52
Амортизация	123	112
Прочие затраты	24	114
Итого по элементам	345	462
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	345	462

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

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

11.2. Бюджетные кредиты

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

Текстовая часть

1. Общие сведения о компании

- 1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Эверест».
- 1.2. Сокращенное наименование – ООО «Эверест».
- 1.3. Юридический адрес – 454080, Челябинская область, г.о. Челябинский, г.Челябинск, ул. Тернопольская, д. 6, офис 12
- 1.4. Фактический адрес – 454080, Челябинская область, г.о. Челябинский, г.Челябинск, ул. Тернопольская, д. 6, офис 12
- 1.5. Дата государственной регистрации – 09.10.2014г.
- 1.6. ОГРН 1147460005330, ИНН 7460017704.
- 1.7. Основной вид деятельности – 46.90 Торговля оптовая неспециализированная. Фактически в 2025 году Общество осуществляло следующий вид деятельности, который не противоречат уставу: предоставление займов и прочих видов кредита (ОКВЭД 64.92).
- 1.8. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. – 2 чел.
- 1.9. Нет обособленных подразделений, филиалов, дочерних обществ.
- 1.10. Нет сайта.
- 1.11. Уставный капитал составляет 1 000 000 руб., оплачен 100%. Участниками являются:
 - Компания Лэснэс Трейдинг Лимитэд (Кипр, рег.номер HE 325789) с 12.12.2014г., доля участия – 99%;
 - Железнов Сергей Дмитриевич, гражданин РФ, ИНН 744705814040 с 12.12.2014г., доля участия – 1%.

1.12. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

- Директор Общества - Железнов Сергей Дмитриевич (Решение единственного участника ООО «Эверест» от 01.10.2014г., продление полномочий - Протокол №14 Внеочередного Общего собрания участников ООО «Эверест» от 02.05.2024г.).
- Главный бухгалтер Общества – Карякина Любовь Евгеньевна (приказ №3 от 01.10.2016).

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это - действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом №1 от 30.12.2024г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. №157н. Общество не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

Показатели отчетности указаны в тысячах рублей.

3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

3.1. Нематериальные активы

- Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб;
 - Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Учет НМА (лицензий)» рабочего плана счетов;
 - Переоценка проводится один раз на конец года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации;
 - Амортизация начисляется линейным методом;
 - Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей;
- Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:
- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
 - базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
 - секреты производства (ноу-хау);
 - лицензии и разрешения.
- Амортизация начисляется ежемесячно, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива..

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

3.2. Основные средства и капитальные вложения.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. В 2025 году Общество не имело собственных основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. В 2025 году Общество не проводило капитальных вложений.

3.3. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом (далее – ППА) по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей и определяется исходя из срока аренды путем дисконтирования их номинальных величин с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды или, если ставка дисконтирования не определена в договоре, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, по которой Обществом привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

В случае, когда договором аренды не предусмотрен конкретный срок аренды, либо предусмотрен короткий срок, который, по мнению Общества, будет продлен, Общество определяет срок аренды исходя из профессионального суждения, учитывая прошлую практику в части обычных сроков аренды и использования имущества, а также наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды.

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 в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- 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.

Стоимость ППА и незавершенные вложения в них отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС. В случае отсутствия в договоре аренды стоимости имущества,

она может быть установлена на основании информации, полученной из прочих источников, в противном случае стоимость имущества определяется по стоимости 1 рубль. Расходы на ремонт арендованных ОС, учитываемых на забалансовом счете 001, не капитализируются.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения учитываются на счете бухгалтерского учета 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения принимаются к учету в размере фактических затрат на их приобретение. При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, применяются следующие способы оценки:

- ценные бумаги - по первоначальной стоимости каждой единицы;
- выданные займы - по первоначальной стоимости каждой единицы;

Проверка на обесценивание финансовых вложений производится один раз в год (последнее число отчетного года). При необходимости создается резерв.

Учет финансовых вложений осуществляется с организацией аналитического учета по следующим направлениям:

1. в зависимости от срока погашения обращения (погашения):
 - краткосрочные;
 - долгосрочные;
2. по видам оценки:
 - финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется;
3. по видам финансовых вложений:
 - вклады в уставные капиталы других организаций;
 - предоставленные другим организациям займы;
 - вклады на депозитных счетах;
 - дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в Обществе являются:

Виды финансовых вложений	Единица бухгалтерского учета
вклады в уставные капиталы других организаций	каждый вклад в организацию
предоставленные другим организациям займы	каждый займ, предоставленный другим организациям
депозитные вклады в кредитных организациях	каждый депозитный вклад в другую организацию
дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	каждая приобретенная дебиторская задолженность
векселя	каждый вексель, предоставленный другим организациям

Ежеквартально проводится корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость.

Порядок списания разницы между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью производится в соответствии с ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты организации (на прочие доходы и расходы).

3.5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются несущественные остатки внеоборотных активов, а также несущественные авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов, в том числе приобретение материалов для капвложений в основные средства.

3.6. Запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд в целях внутреннего контроля с последующим отнесением на затраты. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, чистящие средства.

При выбытии организация оценивает запасы (сырье и материалы, товары) по средней себестоимости.

Общество проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года. Фактов обесценения запасов по состоянию на 31.12.2025г. не установлено.

3.7. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» в отчетности отражаются несущественные остатки оборотных активов.

3.10. Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

3.11. Заемные средства

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

3.12. Оценочные обязательства

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно нормативным методом.

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков на промежуточную отчетную дату рассчитывается по нормативу, который определяется в начале отчетного года как отношение фактических затрат на оплату отпускных к затратам на оплату труда за прошлый год. В течение отчетного года расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитывают путем умножения фактических затрат на оплату труда за промежуточный отчетный период на норматив и увеличивают на соответствующую сумму страховых взносов.

В конце года, на 31 декабря текущего года, величина оценочного обязательства уточняется, в разрезе каждого сотрудника.

Если накопленная сумма превышает обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Она подлежит учету в составе прочих доходов текущего периода.

Если накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующие суммы включаются в расходы на оплату труда текущего периода.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

3.13. Прочие обязательства

В прочие обязательства включаются арендные обязательства за вычетом суммы НДС по арендным обязательствам.

3.14. Доходы.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признается методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания приемо-сдаточных документов.

3.15. Расходы.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

3.16. Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:

- проценты по кредитам;
- проценты по договорам аренды (лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

3.17. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество использует балансовый способ применения ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно. в Отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль формируется свернуто.

3.18. Учетная политика в отношении отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2025 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленных поставщикам и подрядчикам;
- перечисленных в бюджет;
- возвращенных из бюджета.

3.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Корректировка показателей прошлых периодов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок), которая превышает 10% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3.20. Изменения учетной политики отсутствуют.

4. Информация о неприменяемых в 2025 году положениях по бухгалтерскому учету

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) – данное Положение не применялось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) – в 2025 году средств государственной помощи Общество не получало;
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) – прекращаемой деятельности в Обществе в 2025 году не было;
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) – расходов на НИОКР в 2025 году у Общества не было;
- «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) – в совместной деятельности в 2025 году Общество не участвовало;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) – затрат на освоение природных ресурсов в 2025 году у Общества не было.

В связи с чем, Общество не раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию, предусмотренную вышеуказанными нормативными документами.

5. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023г. № 4н.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств согласно приказу директора от 29.12.2025г. № 1. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2025 год.

6. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности

6.1. Нематериальные активы.

У организации отсутствуют нематериальные активы

6.2. Основные средства.

В 2025 году Общество не имело собственных основных средств.

6.3. Раскрытие информации об объектах учета аренды

Общество арендует офисное помещение по договору №21-174А аренды нежилого помещения от 08.06.2020г. без права выкупа. Срок действия договора 11 месяцев, но, если за месяц до истечения срока действия договора, Стороны не представили возражений, он считается продленным на тот же срок и на тех же условиях. При этом, договор может быть продлен неограниченное число раз. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Признанные права пользования активами (далее – ППА) отражены Обществом в составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Информация о ППА по видам арендованных основных средств раскрыта в разделе 4.2 и 4.3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе с учетом срочности погашения.

Долгосрочные прочие обязательства - арендные обязательства отражены по строке 1450 на 31.12.2025 – 105 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 123 тыс. руб.

Краткосрочные прочие обязательства - отражены по строке 1550 на 31.12.2025 – 135 тыс. руб., на 31.12.2024 – 146 тыс. руб., на 31.12.2023 – 126 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за 2025 год в размере за отчетный год - 7 тыс. руб., за 2024 год - 13 тыс. руб.

Ставка дисконтирования по договору аренды № 21-174А от 08.06.2020г. - 7,0%, определена исходя из текущих условий по выданным займам.

Информация об обязательствах по аренде раскрыта в разделе 8.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

6.4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки «Прочие внеоборотные активы» Обществом отражены:

- Выданный аванс Арендодателю в качестве обеспечительного платежа за последний месяц аренды в сумме 12 тыс рублей.

6.5. Финансовые вложения

Структура финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. состоит из процентных займов.

В 2025 году векселедателю был предъявлен к погашению простой процентный вексель номиналом 3 204 тыс. рублей. Денежные средства от погашения векселя поступили на расчетный счет Общества в размере 3 660 тыс руб., в том числе проценты – 456 тыс руб

Финансовые вложения в балансе отражены в зависимости от срока погашения задолженности:

- Финансовые вложения со сроком погашения более 12 месяцев отражены по строке 1170 раздела 1 «Внеоборотные активы» баланса в сумме на 31.12.2025г. – 29 300 тыс руб., на 31.12.2024г. – 0 тыс руб., на 31.12.2023г. – 0 тыс руб.;
- Финансовые вложения со сроком погашения менее 12 месяцев отражены по строке 1240 раздела 2 «Оборотные активы» баланса в сумме на 31.12.2025г. – 0 руб., на 31.12.2024г. – 54 754 тыс руб., на 31.12.2023г. – 54 754 тыс руб.

По состоянию на 31.12.2025 года создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 22 250 тыс.рублей.

Информация о финансовых вложениях предоставлена в таблицах 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).

6.6. Запасы

Запасы Общества представляют собой приобретенные материалы (канцелярские принадлежности) для постоянного использования в офисе.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) - таблицы 6.1-6.2.

По результатам проверки запасов на обесценение на каждую отчетную дату (31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023) резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

6.7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 7.1, 7.2.

Величина дебиторской задолженности отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025 года создан резерв сомнительной задолженности в сумме 14 958 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность в балансе отражена в зависимости от срока погашения задолженности:

- дебиторская задолженность со сроком погашения 12 месяцев и менее,
- дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев.

В составе дебиторской задолженности отражены:

Тыс руб				
Наименование	Дата расчетов по договору	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Компания Лэснэсс Трейдинг Лимитэд, Кипр, рег № HE 325789, купли-продажи ценных бумаг от 10.02.2022	31.12.2028	490 000	490 000	490 000
Начисленные проценты по краткосрочным займам	31.12.2026	0	19 299	17 134
Начисленные проценты по долгосрочным займам	31.12.2027	4 697	0	0
Приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности, которые не отвечают требованиям НМА долгосрочные	22.01.2027	1	18	0
Приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности, которые не отвечают требованиям НМА краткосрочные	31.12.2026	17	17	0
Проценты от размещения денежных средств в депозит	12.01.2026	13	0	0
Сальдо ЕНС	-	0	6	0
Итого		494 728	509 340	507 134

6.8. Обязательства

Обязательства в балансе отражены в зависимости от срока погашения:

- Долгосрочные обязательства отражены в разделе 4 баланса.

К долгосрочным обязательствам отнесены отложенные налоговые обязательства и долгосрочные обязательства по аренде.

- Краткосрочные обязательства отражены в разделе 5 баланса

В составе краткосрочных обязательств отражены:

По строке 1510 баланса на 31.12.2025г. отражены заемные средства в сумме 490 000 тыс рублей.

По состоянию на 31.12.2025г. числится задолженность по беспроцентному займу от учредителя - Компания Лэсснесс Трейдинг Лимитэд, Кипр:

Договор (№, дата)	Сумма задолженности. тыс. руб.	Срок погашения
Договор займа №2/2016 от 11.03.2016г.	490 000	Сумма займа подлежит возврату заемщиком займодавцу в течении 25 рабочих дней после того, как заемщик получит требование о возврате суммы займа от займодавца
Итого	490 000	

По строке 1520 баланса на 31.12.2025г. отражена кредиторская задолженность в сумме 47 тыс рублей, которая является текущей и включает в себя начисления за декабрь 2025г. по:

- налогам и сборам;
- социальному страхованию и обеспечению;
- расчетам с персоналом по оплате труда.

По строке 1540 баланса отражены оценочные обязательства по вознаграждениям работникам. Величина резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 – 141 тыс. руб., на 31.12.2024 – 161 тыс. руб., на 31.12.2023 – 152 тыс. руб.

Информация о структуре, поступлении и выбытии обязательств предоставлена в таблицах 8.1-8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

6.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Тыс.руб.			
Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	48	26	19
Денежные эквиваленты (банковские депозиты сроком размещения не более 3 месяцев)	3 500	0	0
ИТОГО	3 548	26	19

6.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения выданные:

По договору аренды нежилого помещения №21-174А от 08.06.2020 на расчетный счет Арендодателя ООО «Площадь 174» перечислен обеспечительный платеж в размере 11 760 рублей в счет арендной платы за последний месяц аренды.

В 2023,2024,2025 годах Общество не получало никаких видов обеспечений.

7. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

7.1. Информация о доходах Общества.

В 2024 – 2025 годах Обществом получен доход от финансовой деятельности. Доход отражен по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Структура доходов Общества:

Тыс.руб.		
Вид дохода	2025 год	2024 год
Проценты от предоставленных займов коммерческим организациям	949	3 273
Проценты по векселю	0	87
Проценты от размещения денежных средств в депозит	405	0
Итого	1 354	3 360

Доходы Общества за 2025 год составили 1 354 тыс рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с понижением процентной ставки по выданным займам.

7.2. Информация о расходах Общества

Информация о расходах от обычных видов деятельности раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 10.

Расходы от обычных видов деятельности отражены по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 345 тыс руб. за 2025 год, 462 тыс руб. – за 2024 год.

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражены расходы в счет уплаты процентов по арендным обязательствам в сумме 7 тыс руб. за 2025 год, 13 тыс руб. – за 2024 год.

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены расходы на услуги банка в сумме 10 тыс руб. за 2025 год, 13 тыс руб. – за 2024 год.

7.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Величина отложенных налоговых активов (строка 1180) составила:

- на 31.12.2025 – 9 369 тыс. руб., в том числе:
 - 5 563 тыс.рублей – финансовые вложения;
 - 3 739 тыс.рублей – резерв сомнительной задолженности
- на 31.12.2024 – 35 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 51 тыс. руб.

Величина отложенных налоговых обязательств (строка 1420) составила:

- на 31.12.2025 – 67 тыс. руб.
- на 31.12.2024 – 32 тыс. руб.
- на 31.12.2023. - 48 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411) в 2025 г. – 245 тыс. руб., в 2024 г. – 573 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) в 2025 г. – 9 299 тыс. руб., в 2024 г. – 0 тыс. руб.
Применяемая ставка налога на прибыль – 25 %.

тыс.руб.

№ п/п	№ строки	Наименование статьи/показателя	2025 г.	2024 г.
1	2300	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(36 215)	2 870
2		Условный расход (доход) по налогу на прибыль	9 054	(573)
3		Постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль	0	0
4		Изменение отложенных налоговых активов	(9 334)	(16)
5		Изменение отложенных налоговых обязательств	(35)	(16)
6	2412	Отложенный налог на прибыль (стр.5-стр.4)	9 299	0
7	2411	Текущий налог на прибыль	(245)	(573)
8	2410	Налог на прибыль (стр.6+стр.7)	9 054	(573)
9	2460	Прочее	0	(10)
10	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1+стр.8+стр.9)	(27 161)	2 287

8. Пояснения к отчету о движении денежных средств

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражены:

- Проценты от размещения в депозит в 2025г. – 392 тыс руб., в 2024г. – 0 тыс.руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены:

- Услуги банка в 2025г. – 10 тыс руб., в 2024г. – 18 тыс руб.
- Пени в бюджет в 2025г. – 0 тыс руб., в 2024г. – 14 тыс руб.

По строке 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены:

- Расчеты по арендным обязательствам в 2025г. – 135 тыс руб., в 2024г. – 117 тыс руб.

В отчете о движении денежных средств за 2024 год, расчеты по арендным обязательствам были отражены по строке 4324 Отчета о движении денежных средств.

9. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2025 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

9.1. Перечень раскрываемых связанных сторон:

Наименование	Основание связанности
Компания Лэсснэсс Трейдинг Лимитэд, Кипр, рег № HE 325789	Участник, доля 99% в УК Общества
Железнов Сергей Дмитриевич	Участник, доля 1% в УК Общества, директор Общества с 09.10.2014 г. (Трудовой договор № 1 от 09.10.2014г.)

9.2. Сведения о ключевом управленческом персонале

ФИО	Должность
Железнов Сергей Дмитриевич	Директор

9.3. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Компания Лэсснэсс Трейдинг Лимитэд	490 000	490 000			490 000	490 000
Договор займа №2/2016 от 11.03.2016		490 000				490 000
Договор купли-продажи ценных бумаг от 10.02.2022	490 000				490 000	

Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.

Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

9.4. Информация о выплатах основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты составило 165,7 тыс. руб., 166,3 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу составила 50,0 тыс. руб., 50,2 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно.

В течение отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) не выплачивались.

10. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

10.1. События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденный приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н., поскольку в период после отчетной даты 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не происходили.

10.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, отсутствуют (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

10.3. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение специальной военной операции на территории Украины и иные ограничения.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Однако руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

10.4. Риски хозяйственной деятельности

Контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

10.5. Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- *рыночные риски;*
- *кредитные риски;*
- *риски ликвидности.*

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

10.5.1. Рыночные риски

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

10.5.2. Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в виде выданных займов коммерческим организациям.

Руководством Общества проводится оценка потенциальных событий и финансового состояния должников. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

10.5.3. Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

10.6. Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

10.7. Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

10.8. Страновые риски

Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

Директор _____ С.Д.Железнов

31 марта 2026г.