

**ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Управляющая компания
МАКСИМА»**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «УК МАКСИМА» ЗА 2025 ГОД

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания МАКСИМА» (далее – Организация, ООО «УК МАКСИМА») за 2025 год (далее – бухгалтерская отчетность, отчетность), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее - РФ).

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания МАКСИМА» образовано в 2023 году (Лист записи в ЕГРЮЛ № 1237700326621 от 03 мая 2023 года).

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 121151, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Раевского, дом 4, строение 1А.

Бенефициарным владельцем Организации является Хачатуров Константин Константинович (владение долей в размере 100 % в уставном капитале ООО «УК МАКСИМА»).

Единоличным исполнительным органом Организации является Генеральный директор.

Генеральным директором Организации в период с 03 мая 2023 года по 29 февраля 2024 года являлся Хачатуров Константин Константинович, в период с 01 марта 2024 года по 01 октября 2025 года - Чухланцев Александр Викторович, с 02 октября 2025 года по настоящее время - Баранников Виталий Владимирович.

Основными видами деятельности Организации являются:

- деятельность головных офисов (ОКВЭД 70.10);
- деятельность по управлению холдинг-компаниями (ОКВЭД 70.10.2);
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22);
- деятельность административно хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации (ОКВЭД 82.11);
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 61.11);
- разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Деятельность Организации регламентируется законодательством РФ.

Организация в 2025 году являлась субъектом малого предпринимательства.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский учет в Организации организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом генерального директора № ПБ-УП24-002 от 25 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративных информационных систем 1С: Предприятие 8.3, конфигурация: Управление холдингом 8 и 1С: Предприятие 8.3, конфигурация: Зарплата и управление персоналом 8 ПРОФ.

Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 30% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 30% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Применимость допущения непрерывности деятельности Организации

При подготовке прилагаемой бухгалтерской отчетности руководство исходило из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности Организации, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Организация продолжает свою хозяйственную деятельность. Руководство продолжает рассматривать различные прогнозы деятельности Организации в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию.

За 2025 год Организация получила чистую прибыль в размере 11 066 тыс. руб. (за 2024 год: 12 098 тыс. руб.).

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2025 года составили положительную величину в размере 11 768 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 702 тыс. руб.).

За 2025 год чистое движение денежных средств по текущим операциям составило (572) тыс. руб. (за 2024 год: 18 378 тыс. рублей).

Руководство Организации полагает, что Организация способна непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

План счетов бухгалтерского учета

Организация разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств, кроме инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей, проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных средств произведена на 30 декабря 2025 года.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, рассчитанных исходя из официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов соответственно.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	31 декабря	(руб.) 31 декабря
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Учет оборотных и внеоборотных активов и обязательств

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.

Учет основных средств

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 40 тыс. руб. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. рублей, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом и характеризующиеся признаками основных средств, учитываются в качестве объектов основных средств.

После признания объекты основных средств Организации, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их

первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	2	3

Основные средства не подлежат обязательной переоценке.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения в основные средства, суммы выданных авансов и предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) объектов основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов в соответствующих строках бухгалтерского баланса за вычетом НДС.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов (далее – НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 100 тыс. рублей.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов) отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Учет НМА ведется по инвентарным объектам, которым признается совокупность прав на НМА, возникающих в соответствии с договорами или иными документами.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет НМА на обесценение.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Изменение продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Проверка элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации), на соответствие условиям использования НМА проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, учитываются в составе внеоборотных активов в соответствующих строках баланса.

При признании материальных ценностей, остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, расчет стоимости определяется на

основании коммерческих предложений, размещенных на сайтах поставщиков, в каталогах аналогичных товаров, счетах поставщиков или на основании отчета независимого оценщика.

Материальные ценности, которые извлечены в процессе ликвидации основных средств и планируются к использованию для создания внеоборотных активов, учитываются по рыночной (справедливой) стоимости на дату списания основных средств.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин: по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенных капитальных вложений по строке бухгалтерского баланса «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации, имеется в случае, когда Организация в будущем получит в оплату актив либо Организации неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете и в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов Организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи ценностей, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, просроченная на срок более 360 календарных дней.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Организации (перспективно). В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у Организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

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

Резерв под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, начисление резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и соответствующие условиям признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и распределяемые между отчетными периодами.

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с оплатой банковских гарантий;
- существенные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период;
- сертификаты на техническую поддержку оборудования и/или программного обеспечения;
- иные расходы, отвечающие квалификации расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от их вида и ожидаемого срока их погашения

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец отчетного периода определяются на основании временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Организация отражает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ИНФОРМАЦИИ, ПРЕДУСМОТРЕННОЙ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ, И ИНОЙ ИНФОРМАЦИИ, НЕОБХОДИМОЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Организации по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Офисное оборудование	221	332	-
Итого	221	332	-

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и Заказчики	19 598	-	10 616
Авансы выданные	97	5 118	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	334	335	11
Прочая дебиторская задолженность	-	841	2
Итого	20 029	6 294	10 629

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	33	605	115
Итого	33	605	115

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Организации сформирован полностью, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Уставный капитал		
	2025 года	2024 года	2023 года
Уставный капитал	10	10	10
Итого	10	10	10

Уставный капитал Организации по состоянию на 31 декабря 2025 года оплачен полностью.

В 2024 году были выплачены дивиденды по итогам деятельности Организации за 2023 год и за первое полугодие 2024 года в общей сумме 17 556 тыс. рублей. В 2025 году дивиденды не выплачивались.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	486	456	2 828
Авансы полученные	-	3 400	-
Задолженность по налогам и сборам	7 871	2 540	1 488
Задолженность перед персоналом	-	-	124
Итого	8 357	6 396	4 440

8. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Деятельность головных офисов (ОКВЭД 70.10)	67 393	47 458
Итого	67 393	47 458

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Амортизация	111	-
Расходы на оплату труда	32 644	19 109
Отчисления на социальные нужды	5 151	3 052
Прочие затраты	8 582	9 680
Итого	46 488	31 841

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Прочие	1 088	101
Итого	1 088	101

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Резервы, созданные в соответствии с законодательством РФ	32	155
Услуги оценки, экспертизы, рейтинговые действия	-	105
Расходы на услуги банков	443	303
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	198	8
Прочие	1 112	7
Итого	1 785	578

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог на прибыль за 2025 и 2024 года, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	10	10
расходы будущих периодов	(6)	2
по резервам сомнительных долгов	8	14
Итого	12	26

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года N 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01 января 2025 года увеличилась ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года, по ставке налога на прибыль 20%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31 декабря 2024 года, по ставке налога на прибыль 25%
Отложенные налоговые активы	57	14	71

13. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Деятельность Организации осуществляется на территории Российской Федерации в условиях сложной экономической и регуляторной среды. Ниже представлены основные категории рисков, их характеристика.

Санкционное давление остаётся одним из ключевых факторов, влияющих на экономическую ситуацию в стране и деятельность российских компаний:

- блокирующие санкции против банков — десятки российских банков включены в SDN лист (Specially Designated Nationals), что влечёт заморозку их активов в США и запрет на расчёты в долларах с американскими контрагентами;
- экспортные ограничения (правило Affiliates Rule, BIS) — 9 ноября 2026 года ограничения распространяются на компании, принадлежащие на $\geq 50\%$ фигурантам Entity List / MEU List, это требует тщательной проверки цепочек владения и контрагентов;
- вторичные санкции — риск применения санкций против трейдеров и банков третьих стран, обеспечивающих расчёты и логистику, создаёт дополнительные сложности для внешнеторговых операций;
- замороженные активы ЦБ РФ — ограничение доступа к золотовалютным резервам влияет на возможности государства по стабилизации курса национальной валюты и поддержке экономики.

Макроэкономическая ситуация характеризуется следующими вызовами:

- замедление роста ВВП - по прогнозу Минэкономразвития, рост ВВП в 2026 году составит 1,3%, это обстоятельство требует более тщательного планирования инвестиций и управления ликвидностью;
- высокая ключевая ставка — на начало 2026 года ключевая ставка ЦБ РФ составляла 16%;
- рост дефицита бюджета - по данным Минфина, дефицит федерального бюджета в январе – феврале 2026 года достиг 3,45 трлн. рублей, или 1,5% ВВП;
- повышение налогов — с 1 января 2026 года базовая ставка НДС увеличена с 20% до 22%, также сокращён лимит годового дохода для освобождения от НДС в рамках УСН с 60 млн рублей до 20 млн рублей.

Организация идентифицирует ряд **регуляторно-правовых рисков**, прежде всего, это риски в сфере интеллектуальной собственности. В 2026 году регулирование в этой области ужесточается: Роспатент усилил экспертизу товарных знаков — теперь особое внимание уделяется анализу риска недобросовестной конкуренции и проверке использования общеизвестных обозначений. С 2025 года расширена патентная охрана: под неё попадают алгоритмы, пользовательские интерфейсы и решения на основе искусственного интеллекта.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Организации может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Организации, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях неопределенности Организация отразила оценочные обязательства по налоговым рискам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Важной тенденцией становится технологизация ФНС и перенос акцента контроля на иных участников рынка. Налоговые органы активно внедряют автоматизированные системы анализа больших данных и электронного обмена информацией. В частности, с 1 октября 2026 года вступает в силу Федеральный закон № 289-ФЗ «Об отдельных вопросах регулирования платформенной экономики», согласно которому маркетплейсы приобретают статус налоговых агентов: они обязаны начислять и уплачивать налоги за продавцов, а также передавать данные об их операциях в ФНС в режиме реального времени. Таким образом, ФНС делегирует часть контрольных функций участникам рынка, которые теперь обязаны выявлять признаки нарушений и оперативно сообщать о них. Это повышает вероятность раннего выявления налоговых рисков и ускоряет реакцию контролирующих органов.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать значительное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности не выявлены.

Генеральный директор

31 марта 2026 года



Баранников Виталий Владимирович