ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «СЕВЕН»
Идентификационный номер налогоплательщика	7725611120
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
2.1. Концепция составления отчетности
2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики
2.3. Изменение учетной политики
2.3.1. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства
2.4. Критерии существенности для раскрытия информации
2.5. Активы и обязательства в иностранных валютах
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
2.7. Нематериальные активы
2.8. Основные средства и капитальные вложения
2.9. Учет арендных отношений
2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя
2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору
2.10. Обесценение активов
2.11. Финансовые вложения
2.12. Запасы
2.12.1. Материалы
2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция
2.12.3. Резерв под обесценение запасов
2.13. Учет долгосрочных активов к продаже
2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты
2.15. Задолженность покупателей и заказчиков
2.16. Уставный, добавочный и резервный капитал
2.17. Кредиты и займы полученные
2.18. Отложенные налоги
2.19. Признание доходов и расходов
2.19.1. Признание доходов
2.19.2. Признание расходов
2.20. Оценочные обязательства
2.21. События после отчетной даты
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
3.1. Наличие и движение основных средств
3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
3.3. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства
3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
3.7. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства
3.8. Прочая существенная информация об основных средствах
4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
4.1. Наличие и движение финансовых вложений
4.2. Иное использование финансовых вложений
4.3. Прочая существенная информация о финансовых вложениях
5. ЗАПАСЫ
5.1. Наличие и движение запасов
5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
5.3. Прочая существенная информация о запасах
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
6.2. Просроченная дебиторская задолженность
7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
7.3. Оценочные обязательства
7.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах
7.5. Займы и кредиты
7.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов
7.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации
8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

8.1. Обеспечения обязательств
8.2. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств
9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
10.1. Бюджетные средства
10.2. Бюджетные кредиты
10.3. Прочая существенная информация о государственной помощи
11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
11.1. Общая информация об организации
11.2. Информация об акциях/долях в уставном капитале
11.3. Состояние чистых активов
11.4. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде
11.5. Информация о связанных сторонах
11.6. Налог на прибыль
11.7. События после отчетной даты
11.8. Непрерывность деятельности
11.9. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
11.10. Информация о рисках
12. ПРИЛОЖЕНИЯ К НАСТОЯЩИМ ПОЯСНЕНИЯМ
13. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.: **ОКВЭД** | Наименование вида деятельности 73.11 | Деятельность рекламных агентств Основной доход Организации за 2025 год получен от реализации рекламных услуг на основании договоров оказания услуг, поставки и агентских договоров.	п.46(а) ФСБУ 4/2023

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности (в частности, на основании п. 45 ФСБУ 4/2023).	п. 45 ФСБУ 4/2023

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений: - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности; Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Для составления бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 10 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному. Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.	п. 19 ПБУ 1/2008

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части: • представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений); • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных; - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);	п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
-

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 года. В таблице представлены показатели бухгалтерского баланса до и после пересчета.

Бухгалтерский баланс

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024г. (после пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2025 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 205 г. (после пересчета)
Финансовые вложения (долгосрочные строка 1170)	(650)	750	100	0	0
Финансовые вложения (краткосрочные строка 1240)	650	0	650	0	100

Пояснения к таблице:

До пересчета все выданные займы (общей суммой 750 тыс. руб. на 31.12.2024) отражались в составе долгосрочных финансовых вложений.

После применения ФСБУ 4/2023 займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (650 тыс. руб. на 31.12.2024), классифицированы как краткосрочные финансовые вложения. Долгосрочный заем в сумме 100 тыс. руб. отражен в составе внеоборотных актив по строке 1170

На 31.12.2025 долгосрочные финансовые вложения отсутствуют, а краткосрочные составляют 100 тыс. руб. (заем, срок погашения которого наступает в 2026 году).

Общество внесло следующие изменения в Отчет о финансовых результатах на 31.12.2024 года

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2024г (до пересчета)	За 2024 (после пересчета)	Отклонение за 2024
Коммерческие расходы	2210	0	22 615	(22 615)
Управленческие расходы	2220	126 002	103 387	22 615

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности: • десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса. • пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.). Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется	

официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	**На 31.12. 2024**	**На 31.12. 2023**
Доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
Евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.
Китайский юань	11,1592 руб	13,4272 руб.	12,5762 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие доходы – 54 тыс. руб.

п.22 ПБУ 3/2006

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000, 00 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

ФСБУ 14/2022

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

1) произведения науки, литературы и искусства;
2) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
3) базы данных;
4) изобретения;

5)полезные модели
6) секреты производства (ноу-хау);

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация организации, возникшая в связи с приобретением другой организации как имущественного комплекса в целом

Для целей бухгалтерского учета 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);
- патенты на изобретения и полезные модели;
- лицензии и разрешения;
- иные объекты интеллектуальной собственности.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка НМА Организацией не производится.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, в том числе с неопределенным сроком полезного использования. За 2025 и 2024 годы объекты нематериальных активов на балансе не числились.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для всех объектов нематериальных активов производится линейным способом.

Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.7. «Обесценение активов».

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы*:* • объекты основных средств, включая: – машины и оборудование; – транспортные средства; – офисная мебель/оборудование; – компьютерная и прочая офисная техника; Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности. Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: а) по первоначальной стоимости; Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если: • Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей; • ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования); • ожидаемая сумма поступлений не является существенной Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 30% от объекта. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания.	ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации объекта основных средств в бухгалтерском учете прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.8. «Обесценение активов».	

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства» и отображено отдельной строкой. В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия: а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.	ФСБУ 25/2018
2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.	ФСБУ 25/2018

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы	

2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений: • инвестиции в ценные бумаги других организаций; • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; • займы, предоставленные другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.	ПБУ 19/02

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.	

2.12. ЗАПАСЫ

2.12.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).	ФСБУ 5/2019

2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. В зависимости от вида производства: В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат; При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.	ФСБУ 5/2019

2.12.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов. В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).	п.30	ФСБУ 5/2019

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.	

2.13. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин: - по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету; - чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу. В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции. Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей	

2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются: • депозиты до востребования; • депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее; • денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней; • депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий: − денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);	п. 5 ПБУ 23/2011

- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

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

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

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

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

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;

2.15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей). • задолженность со сроком возникновения до 1 года (включительно) — резерв не создается (0%); • задолженность со сроком возникновения свыше 1 года — резерв создается в размере 100% от суммы задолженности	

2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей приобретенных участниками. Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом. Резервный капитал не создается.	

2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее «5% от стоимости активов».	пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008
Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).	п. 8 ПБУ 15/2008
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.	п. 19 ФСБУ 4/2023

2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании	ПБУ 18/02

отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.	

2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.19.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: • организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	п. 12 ПБУ 9/99

2.19.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
Прямые Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99

2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: – на оплату предстоящих отпусков; При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.	п. 16 ПБУ 8/2010

2.21 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.	п.6	ПБУ 7/98

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств. Движение основных средств (по первоначальной стоимости) за 2025 год характеризуется следующими данными:

Поступление основных средств в сумме 1 572 тыс. руб. связано с приобретением нового оборудования, в том числе:

- Серверы Supermicro – 1 178 тыс. руб.;
- Видеокарта NVIDIA GeForce RTX 5080 – 126 тыс. руб.;
- ИБП CyberPower – 109 тыс. руб.;
- Коммутатор Ubiquiti – 158 тыс. руб.

Выбытие основных средств в сумме 909 тыс. руб. произошло в результате списания (выбытия) объектов, ранее находившихся в эксплуатации, в том числе:

- Сервер Dell PowerEdge;
- Ноутбуки Realme book (4 шт.);
- Смартфон Apple iPhone 12;
- Ноутбук Apple MacBook Air M1.

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства. Все основные средства организации признаются амортизируемыми. Амортизация начисляется линейным способом. За 2025 год начислена амортизация в сумме 436 тыс. руб.**,** которая включена в расходы по обычным видам деятельности.

3.3. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства. Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, ППА, капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств, ППА и капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения активов.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

В составе дебиторской задолженности оплаты на приобретение основных средств по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не имеется, авансовые платежи на приобретение основных средств на 31.12.2023г не осуществлялись.

Наличие и движение основных средств за отчетный и предшествующий периоды, наличие и движение прав пользования активами, амортизируемые и не амортизируемые основные средства, а также капитальные вложения в основные средства представлены в таблицах 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5 табличной части настоящих пояснений.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений. В составе финансовых вложений организации по состоянию на 31.12.2025 числится заем, выданный по договору № 1510/СЕВ от 15.10.2024 г. Кравченко Ольге Александровне.

4.2. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. В составе финансовых вложений Организации имеется выданный займ, по которому текущая	п.42	ПБУ 19/02

рыночная стоимость не определяется.

В 2024 году организацией был выдан заем в общей сумме 800 тыс. руб.:
100 тыс. руб. классифицированы как долгосрочные (срок погашения после 31.12.2025);
700 тыс. руб. классифицированы как краткосрочные (срок погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты).

В течение 2024 года краткосрочный заем частично погашен на сумму 50 тыс. руб. Остаток краткосрочного займа на 31.12.2024 составил 650 тыс. руб.
В 2025 году краткосрочный заем в сумме 650 тыс. руб. погашен полностью. Долгосрочный заем классифицирован как краткосрочный в сумме 100 тыс. руб. остается на балансе организации по состоянию на 31.12.2025, срок его погашения наступает в 2026 году.

Стоимость долгосрочных финансовых вложений

На 31.12.2025 г 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г 100 тыс. руб.	На 31.12.2023г. 0 тыс. руб.

Стоимость краткосрочных финансовых вложений

На 31.12.2025 г 100 тыс. руб.	На 31.12.2024г 650 тыс. руб.	На 31.12.2023г. 0 тыс. руб.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов. Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- сырье и материалы,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности,
- затраты в незавершенном производстве (НЗП)

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (например, находящиеся в залоге или под арестом), в Обществе отсутствуют.

5.3. Прочая существенная информация о запасах

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) в разрезе видов запасов не производилось.	п. 45 ФСБУ 5/2019
В отчетном периоде признаков обесценения запасов (сырья, материалов, НЗП) не выявлено. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался. Восстановление ранее созданных резервов также не производилось в связи с отсутствием оснований.	п. 45 ФСБУ 5/2019
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	п. 45 ФСБУ 5/2019

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сырье и материалы 3550 тыс. руб. Товары 0 тыс. руб. НЗП 18 936 тыс. руб.	Сырье и материалы 13 579 тыс. руб. Товары 1 993 тыс. руб. НЗП 9 617 тыс. руб.	Сырье и материалы 14 726 тыс. руб. Товары 0 тыс. руб. НЗП 34 221 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности. По строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена общая сумма дебиторской задолженности Общества, которая по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 426 469 тыс. руб., что на 88 780 тыс. руб. выше показателя предыдущего года (337 689 тыс. руб. на 31.12.2024).

Структура дебиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета представлена в таблице. Основную долю задолженности составляют расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01). За отчетный период данный вид задолженности увеличился на 137 276 тыс. руб. и достиг 314 313 тыс. руб., что обусловлено ростом объема продаж в конце года.

Дебиторская задолженность	**2025 год**	**2024 год**
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками	314 400	175 206
62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте»	0	1 864
76.90 «Средства на исполнение АД»	25	0
76.91 «Средства на исполнение АД в валюте»	0	0
63 «Резерв по сомнительным долгам»	(112)	(33)
60.02 «Расчеты с поставщиками» (авансы)	101 012	147 488
68.01 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»	2 178	3 651
68.10 «Прочие налоги и сборы»	0	0
68.04 «Налог на прибыль»	2 728	6 360
68.90 «Единый налоговый счет»	4 528	2 054
69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	163	163
69.02.2 «Накопительный ПФ»	61	61
69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование»	140	140
69.03.1 «Федеральный фонд ОМС»	34	34
69.11 «Расчеты по обязательному соц.страхованию»	9	0
73 «Расчеты по прочим операциям»	6	21
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	7	
76.01 «Расчеты по имущ-му, личному и добр. страх-нию»		87
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	2	592
76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»	433	
76.80 «Ср-ва на исполнения АД (не выставленные Принципалу)»	854	1
Всего по строке 1230	**426 469**	**337 689**

6.2. По состоянию на 31 декабря 2025 года в ходе проведения инвентаризации дебиторской задолженности выявлена задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами. Расчет резерва по сомнительной дебиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете производится исходя из срока возникновения сомнительного долга.

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная дебиторская задолженность составила 112 тыс.руб. со сроком возникновения задолженности более 1 года.

На 31 декабря 2025 года Общество сформировало резерв в 100% размере.

По состоянию на 31 декабря 2024 года просроченная дебиторская задолженность составила 33 тыс. руб., в том числе:

- Со сроком возникновения задолженности более 1 года – 33 тыс. руб. Сформирован резерв в 100% размере.

На 31 декабря 2024 года сумма резерва – 33 тыс. руб.

7. Обязательства

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

Краткосрочные обязательства *в том числе*:	**2025 год**	**2024 год**

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	154 443	85 766
60.01«Расчеты с поставщиками»	55 692	43 869
60.12 «Расчеты с поставщ (АД)»	0	1 576
62.02 «Расчеты по авансам полученным»	52 592	76 131
69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»	869	811
68.02 «Налог на добавленную стоимость»	33 320	24 612
68.04 «Налог на прибыль»	0	0
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	200	596
75.02 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	3 572	2 613
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	87	0
76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	7	69
76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами»	1 218	45
76.90 «Средства на исполнение АД выставленные клиенту»	6 469	3 180
Итого краткосрочные обязательства	**308 469**	**153 502**

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств). По состоянию на 31 декабря 2025 г. просроченные обязательства отсутствуют.

7.3. Оценочные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество сформировало резерв на оплату отпусков в сумме 1 574 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. сумма – 1 514 тыс. руб.).

Расчет резерва производился исходя из показателей среднедневного заработка сотрудников и количества неиспользованных дней отпуска на 31.12.2025г.

7.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения. Оценочное обязательство сформировано в связи с предстоящей оплатой отпусков работникам.
Срок исполнения обязательства – в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочное оценочное обязательство).

п.24 ПБУ 8/2010

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 1 574 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2026) 0 тыс. руб.	Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 1 514 тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025) 0 тыс. руб.

7.5. Займы и кредиты

В 2025 году Обществом получены кредиты на общую сумму **304 898** тыс. руб., погашение основного долга составило **236 221** тыс. руб., выплаченные проценты – **14 061** тыс. руб.
Кредиты привлечены для пополнения оборотных средств по договорам об открытии кредитных линий:

- БАНК ВТБ (ПАО): Кредитное соглашение № СВЛ/000024-717864 от 07.03.2025
- БАНК ВТБ (ПАО): Кредитное соглашение № СВЛ/000025-525613 от 27.10.2025
- БАНК ВТБ (ПАО): Кредитное соглашение № СВЛ/000024-410066 от 14.08.2024

- ПАО «Совкомбанк»: Кредитный договор №5436/В-НКЛ/25 от 01.12.2025

7.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	**Валюта**	**Дата окончания**	**Сумма , тыс. руб.**		
			На	**На**	**На 31.12.2023г.**

		договора	31.12.2025г.	31.12.2024г.	
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	-	-	-	-	-
1.2. Займы организаций	--	-	-	-	-
1.3. Займы физических лиц	-	-	-	-	-
Итого долгосрочные:	-	-	-	-	-
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:					
2.2. Займы организаций	-	-	**154 443**	-	-
БАНК ВТБ (ПАО): Кредитное соглашение № СВЛ/000024-717864 от 07.03.2025	Руб.	05.02.2026	14 974	-	-
БАНК ВТБ (ПАО) Кредитное соглашение СВЛ/000025-525613 от 27.10.2025	Руб.	26.09.2028	84 855	-	-
БАНК ВТБ (ПАО) Кредитное соглашение СВЛ/000024-410066 от 14.08.2024	Руб.	14.08.2027	39 972	55 766	-
БАНК ВТБ (ПАО) Кредитное соглашение № Договор № 06044/МР от 15.09.2023	Руб.	16.10.2024	-	-	88 950
СОВКОМБАНК ПАО Кредитный договор № 5436/В-НКЛ/25 от "01" декабря 2025 года	Руб.	30.11.2026	14 642	-	-
СОВКОМБАНК ПАО Кредитный договор №5263/В-НКЛ/24 от 27.09.2024	Руб.	26.09.2025	-	30 000	-
2.3. Займы физических лиц	-	-	-	-	-
Итого краткосрочные:			**154 443**	**30 000**	**88 950**

7.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	**за 2025г.**	**За 2024г.**
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	14 061	12 208
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате	-	-

заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей	-	-
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций	-	-
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	-	-

8. Обеспечения обязательств

8.1. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

Общество является поручителем по кредитным соглашениям и договорам БАНК ВТБ (ПАО) и ПАО «Совкомбанк». Величина выданных обеспечений под полученные кредиты составляет 565 000 тыс.руб. - по обеспечениям выданным под собственные обязательства, по каждому обязательству: характер обязательства, организации, которым они выданы (отдельно по связанным сторонам), о суммах выданных обеспечений; Обеспечения под собственные обязательства (залог имущества, поручительства третьих лиц и т.п.) отсутствуют. - по обеспечениям выданным информация по потенциально существенным рискам неисполнения обязательств, в том числе возможные суммы штрафов, пени, неустоек; - превышение стоимости выданного в качестве обеспечения актива над обеспечиваемой им величиной обязательства; Риски, связанные с выданными поручительствами, не выявлены. Штрафные санкции, пени, неустойки по обязательствам, обеспеченным поручительствами, не начислялись. - по обеспечениям полученным в форме поручительств третьих лиц: виды активов, по которым получены поручительства, организации - поручители (отдельно по связанным сторонам), анализ и оценка финансовой надежности поручителя; Стоимость выданных поручительств не превышает сумму обеспечиваемых обязательств. - по полученному в залог имуществу: факт его получения, балансовая стоимость обеспеченного данным имуществом актива, вид и договорная стоимость полученного имущества, права и возможности использования имущества залогополучателем, справедливая стоимость (если возможно); В отчетном периоде Общество не получало обеспечений в форме поручительств третьих лиц, залога имущества или иных гарантий. - сумма обязательств по выданным собственным векселям, по которым встречные обязательства контрагентом не исполнены; Собственные векселя не выпускались. - денежные средства, недоступные для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, др. ограничения); Отсутствуют. - средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, факт исполнения обязательств по договору, причины незачисления и суммы незачисленных средств, если обязательства уже выполнены. Аккредитивы в пользу Общества не открывались.	п.46 (и)	ФСБУ 4/2023

9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Для учета расходов по обычным видам деятельности общество применяет счета бухгалтерского учета: • 20 «Основное производство» для учета прямых расходов и	ПБУ 10/99

расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг. • 26 «Общехозяйственные расходы». Управленческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются в составе общехозяйственных расходов. Расходы, накопленные на счете 20, на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж, на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж». Управленческие расходы, собранные по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", в конце отчетного периода списываются в полной сумме на себестоимость продаж.	

10. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства. В 2025 году, а также в 2024 и 2023 годах организация не получала бюджетных средств в качестве государственной помощи.
Остатки неиспользованных бюджетных средств на начало и конец отчётного периода отсутствуют.
11.2. Бюджетные кредиты. Бюджетные кредиты в отчётном и предшествующих периодах не предоставлялись.

11. Иная информация

11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 33 человека на дату 31.12.2025г., 32 человека на 31.12.2024 г., 31.12.2023- 35 человек соответственно.		
Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕН» (ООО «СЕВЕН») зарегистрировано 04.07.2007 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1077757539804. С 24.03.2010 г. Общество было переименовано с ООО «ПРГ Сервис» в ООО «СЕВЕН». Адрес места нахождения Общества с 08.04.2019 г. (текущий): 117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д. 15, корпус 5, этаж 5, помещение 515В, офис 7. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен. Ревизионная комиссия не избирается. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Леонова Елена Владимировна. Лицензии на осуществление деятельности не требуются. Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс. Информация о обособленных подразделениях, зарегистрированных и закрытых в отчетном и предыдущих периодах, представлена ниже. В 2011 году зарегистрирован обособленное подразделение ООО «Севен» в г.Санкт-Петербург (Уведомление о постановке на учет от 27.05.2011г.), зарегистрированный по адресу 190031, г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, д. 4А, литера А, помещ. 27Н, ком. 635; В 2011 году зарегистрирован обособленное подразделение ООО «Севен» в г.Ростов-на-Дону (Уведомление о постановке на учет от 14.06.2011г.), зарегистрированный по адресу 344006, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, ул. Седова, зд. 6, ком. 8. В 2014 году общество зарегистрировало обособленное подразделение ООО «Севен» в г.Новосибирск (Уведомление о постановке на учет от 14.02.2014г.), зарегистрированный по адресу 630015, Новосибирская область, г.Новосибирск, ул. Королева, д. 29, офис 802/1. В 2021 году Общество закрыло обособленное подразделение в г.Москва по адресу 123022, Звенигородская 2-я ул., 13, стр.18Ж и стр.11 (Уведомление о постановке на учет от 25.09.2017г.) и открыло новое подразделение по адресу 123308, г. Москва, ул. Зорге, д. 1, строение 1 (Уведомление о постановке на учет от 22.01.2022г.). 29.10.2022г. Общество расторгло договор на аренду офиса по адресу г. Москва, ул. Зорге, д. 1, строение 1 (Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе от 18.05.2023 г.) и с 01.11.2022г. заключило новый договор аренды, по адресу г.Москва, Берсеневская наб., д. 8, стр. 1 (Уведомление о постановке российской организации в налоговом органе от 19.05.2023 г.). В 2025 году Общество закрыло обособленное подразделение ООО «Севен» в г.Новосибирск по адресу: 630015, Новосибирская область, г.Новосибирск, ул. Королева, д. 29, офис 802/1. (Уведомление о снятии с учета №80091821 от 12.02.2025г.) В 2025 году Общество закрыло обособленное подразделение ООО «Севен» в г.Санкт-Петербург по адресу 190031, г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, д. 4А, литера А, помещ. 27Н, ком. 635.	п. 60(е)	ФСБУ 4/2023

11.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями	п.48 ФСАД 4/2023
На 31 декабря 2023 г.	**10**	Отсутствуют	Отсутствуют	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	Отсутствуют	Отсутствуют	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	Отсутствуют	Отсутствуют	
На 31 декабря 2024 г.	**10**	Отсутствуют	Отсутствуют	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	Отсутствуют	Отсутствуют	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	Отсутствуют	Отсутствуют	
На 31 декабря 2025 г.	**10**			

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Процент долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 0%. Доли, требующие доплаты, отсутствуют

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 0 руб., так как Общество не владеет собственными долями, а дочерних и зависимых обществ нет.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 12 812 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 16 997 тыс. руб.).

11.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	144 087	153 289	169 758
Соотношение, в %	1440870%	1532890%	1697580%

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 14 408 раз превышают уставный капитал.

11.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 12 811 765 рублей 00 копеек (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 16 996 955 рублей 59 копеек). В текущем периоде начислено дивидендов 12 811 765 рублей 00 копеек в. т.ч.: Таттар Ю.М.- 2 562 353 рублей 00 копеек, Леоновой Е.В.- 10 249 412 рублей 00 копеек.	п.40 (б) ФСБУ 4/2023 п.10 ПБУ 7/98

Выплачено Таттар Ю.М. – 1 675 253 рубля 12 копеек, Леоновой Е.В.- 10 249 412 рублей 00 копеек	

11.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются: Участники (совладельцы) Общества: • Леонова Елена Владимировна – доля в уставном капитале 4/5 (80 %); • Таттар Юлия Михайловна – доля в уставном капитале 1/5 (20 %). • До 11.08.2023 г. доля 1/5 (20 %) принадлежала Васениной Ирине Валерьевне Генеральный директор – Леонова Елена Владимировна Основным акционером/участником Организации является Леонова Елена Владимировна с долей владения 80%%. В течение отчетного периода указанная доля не изменялась. Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом – является Леонова Елена Владимировна ИНН 773423716796. С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон: • основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации • преобладающие (участвующие) хозяйственные Общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Организации • дочерние организации – подконтрольные Организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также организации, в которых по предложению Организации избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления • зависимые организации – организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса • прочие связанные лица – не указанные выше организации, в которых контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей) Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами. Операции со связанными сторонами раскрыты в приложении 1	п.40 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008
К основному управленческому персоналу Организация относит: Генеральный директор, Директор группы по работе с клиентами, Директор обособленного подразделения. В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	п. 11 ПБУ 11/2008

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам	10588	11890

п. 12 ПБУ 11/2008

работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)			
Долгосрочные вознаграждения			
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации 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		
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	-	-
В совокупности догосрочных и кратколсрочных вознаграждений	-	-

11.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПБУ 18/02

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2 672 тыс. руб. (2024 г. – 326 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 17 166 тыс. руб. (2024 г. – 3 802 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (753) тыс. руб. (2024 г. – 147 тыс. руб тыс. руб.), в том числе, возникших – 19 338 тыс. руб. (2024 г. – 48 877 тыс. руб.) и погашенных – 20 091 тыс. руб. (2024 г. – 48 730 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств и резервов, амортизации основных средств, курсовых разниц

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила составила (560) тыс. руб. (2024 г. – 366 тыс. руб.), в том числе возникших – 0 тыс. руб. (2024 г. – 437 тыс. руб.) и погашенных – 560 тыс. руб. (2024 г. – 71 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в оценке стоимости остатка готовой продукции, различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств и резервов, амортизации основных средств, курсовых разниц.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%.
В 2024 году применяемая ставка Обществом ставка налога составляла 20%.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 48 тыс. руб. (2024 г. – 44 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила 4 292 тыс. руб. (2024г. – 760 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 28 113 тыс. руб. (2024 г. – 5 214 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 7 028 тыс. руб. (2024 г. – 1 043 тыс. руб.).

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль БУ тыс. руб.*25% (20%)	2 672	(326)
Постоянный налоговый расход (доход)	4 292	(760)
Текущий налог на прибыль	(7 028)	(1 043)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(48)	(44)
Изменение отложенных налоговых обязательств	140	(73)
Изменение отложенных налоговых активов	(188)	29
Налог на прибыль	(7 028)	(1 087)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

При отражении суммы пересчета величины ОНА и ОНО на 31.12.2024 по статье 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год, информация отражена следующим образом.

тыс. руб.

Вид начисления	2024 г.	2023 г.
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	16	0

11.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют

п.6 ПБУ 7/98

11.8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

п. 20 ПБУ 1/2008

11.9. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой

п.8 ПБУ 22/2010

подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.	

11.10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты. Экономическая среда В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отноении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени. Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. Риск снижения ликвидности Риск ликвидности связан с возможностями Оганизации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задоленности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования воей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Правовые риски Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Российское налоговое законодательство допускае различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию приинтерпретацииналогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые оганы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которымранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственноп редшествовавшиегоду проверки. При определенных обятоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Внешний рынок Правовы риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнемрынке, не оказывают влияния на деятельность Обрагинзации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций. Страновые и региональные риски	Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Оганизация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Риски, связанные с географическими особенностямирегионов, в которых Организация осуществуляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные. Репутационные риски Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенноенегативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Оганизации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Оргаиизации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.	

ПРИЛОЖЕНИЯ К НАСТОЯЩИМ ПОЯСНЕНИЯМ:

Пояснения 4. Основные средства

Пояснения 5. Финансовые вложения

Пояснения 6. Запасы

Пояснения 7. Дебиторская задолженность

Пояснения 8.Обязательства

Пояснение 9. Обеспечение обязательств

Пояснения 10. Расходы по обычным видам деятельности

Генеральный директор Леонова Е.В.

30.03.2026

Приложения к Пояснениям

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	909	(763)	1 572	(909)	909	(355)	-	-	-	-	-	1 572	(209)
	За 2024 г.	1 150	(568)	-	(241)	241	(436)	-	-	-	-	-	909	(763)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	909	(763)	1 572	(909)	909	(355)	-	-	-	-	-	1 572	(209)
	За 2024 г.	1 150	(568)	-	(241)	241	(436)	-	-	-	-	-	909	(763)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	1 363	146	582
в том числе: Офисное оборудование	1 363	146	582
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)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		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	За 2025 г.	-	-	1 572	-	-	(1 572)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офис	За 2025 г.	-	-	1 572	-	-	(1 572)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	-	-	-	-	100
в том числе: Выданные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	-	-	-	-	100
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	750	-	-	(650)	-	-	-	-	-	100
	За 2024 г.	-	-	700	(50)	-	-	-	-	-	650
в том числе: Выданные займы	За 2025 г.	750	-	-	(650)	-	-	-	-	-	100
	За 2024 г.	-	-	700	(50)	-	-	-	-	-	650
Итого	За 2025 г.	750	-	-	(650)	-	-	-	-	-	100
	За 2024 г.	-	-	800	(50)	-	-	-	-	-	750

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	
					списано			изменения видов запасов		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	25 189	-	1 391 773	(1 394 475)	-	-	X	X	22 486	-
	За 2024 г.	48 947	-	1 063 404	(1 087 162)	-	-	X	X	25 189	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	13 579	-	47 422	(13 564)	-	-	(43 886)	-	3 550	-
	За 2024 г.	14 726	-	19 550	(1 580)	-	-	(19 118)	-	13 579	-
Товары	За 2025 г.	1 993	-	965 995	(968 009)	-	-	20	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	749 408	(748 365)	-	-	950	-	1 993	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	9 617	-	378 355	(412 902)	-	-	43 866	-	18 936	-
	За 2024 г.	34 221	-	294 445	(337 217)	-	-	18 168	-	9 617	-

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	337 722	-	3 376 063	-	(3 284 545)	(2 659)	-	-	426 581	(112)
	За 2024 г.	364 688	-	3 012 593	-	(3 038 663)	(896)	-	-	337 722	(33)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	147 488	-	1 314 377	-	(1 358 211)	(2 641)	-	-	101 012	-
	За 2024 г.	122 022	-	1 193 097	-	(1 167 264)	(367)	-	-	147 488	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	177 070	(33)	1 867 222	-	(1 729 867)	-	-	-	314 425	(112)
	За 2024 г.	231 564	-	1 596 215	-	(1 650 709)	-	-	-	177 070	(33)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13 164	-	194 463	-	(196 467)	(18)	-	-	11 142	-
	За 2024 г.	11 102	-	223 281	-	(220 690)	(529)	-	-	13 164	-
Итого	За 2025 г.	337 722	-	3 376 063	-	(3 284 545)	(2 659)	-	X	426 581	(112)
	За 2024 г.	364 688	-	3 012 593	-	(3 038 663)	(896)	-	X	337 722	(33)

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	112	33	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	112	33	-	-	-	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	239 268	3 777 754	14 061	(3 722 261)	(353)	-	308 469
	За 2024 г.	255 882	3 210 858	12 208	(3 239 677)	(3)	-	239 268
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45 445	1 708 710	-	(1 698 111)	(353)	-	55 692
	За 2024 г.	115 472	1 383 327	-	(1 453 351)	(3)	-	45 445
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	76 131	1 163 182	-	(1 186 721)	-	-	52 592
	За 2024 г.	30 847	980 901	-	(935 617)	-	-	76 131
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 891	49 463	-	(45 372)	-	-	7 982
	За 2024 г.	49	4 546	-	(704)	-	-	3 891
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	85 766	304 898	14 061	(250 282)	-	-	154 443
	За 2024 г.	88 950	383 144	12 208	(398 536)	-	-	85 766
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	24 611	542 454	-	(533 745)	-	-	33 320
	За 2024 г.	19 185	450 513	-	(445 086)	-	-	24 611
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	811	8 088	-	(8 030)	-	-	868
	За 2024 г.	-	7 194	-	(6 383)	-	-	811
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	2 613	959	-	-	-	-	3 572
	За 2024 г.	1 379	1 233	-	-	-	-	2 613
Итого	За 2025 г.	239 268	3 777 754	14 061	(3 722 261)	(353)	X	308 469
	За 2024 г.	255 882	3 210 858	12 208	(3 239 677)	(3)	X	239 268

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.	1 514	3 429	3 360	9	1 574
	За 2024 г.	1 814	2 751	3 031	20	1 514
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 514	3 429	3 360	9	1 574
	За 2024 г.	1 814	2 751	3 031	20	1 514

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	565 000	335 000	400
в том числе: Гарантии и Поручительства ПАО "ВТБ"	535 000	305 000	400
Гарантии и Поручительства ПАО "Совкомбанк"	30 000	30 000	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 390 501	1 061 536
Затраты на оплату труда	40 184	33 960
Отчисления на социальные нужды	7 486	5 753
Амортизация	355	436
Прочие затраты	87 324	85 853
Итого по элементам	1 525 850	1 187 538
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(9 319)	24 603
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 516 531	1 212 141

Генеральный директор Леонова Е.В.

30.03.2026