

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД  
ООО «Нидгард»**

**1. Основные виды экономической деятельности.**

<b>Виды деятельности</b>	<b>Описание</b>
Основной	ОКВЭД 64.20 Деятельность холдинговых компаний
Дополнительные	1. ОКВЭД 68.10.1 Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества, 2. ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, 3. ОКВЭД 68.31.32 Предоставление консультационных услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе, 4. ОКВЭД 68.31.42 Предоставление консультационных услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе, 5. ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

**2. Краткий обзор Учетной политики**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

**2.1. Основа составления отчетности и существенность**

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2021 года № 1-УБ, приказам об изменении № 1-УБ от 28.12.2023, № 1-УБ от 27.12.2024.

**1. Критерии существенности информации**

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 он составляет 5% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Бухгалтерия 8.3», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Разработчиком программного обеспечения «1С» внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют

## ООО «Нидгард»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (3. «Нематериальные активы», 9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1110 Нематериальные активы, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы, 1160 Инвестиционная недвижимость, 1210 Запасы, 1215 Долгосрочные активы к продаже, 1340 Накопленная дооценка внеоборотных активов, 1360 Резервный капитал, 1430 Оценочные обязательства, 1450 Прочие долгосрочные обязательства, 1510 Заемные средства, 1530 Доходы будущих периодов, 1550 Прочие краткосрочные обязательства.

#### 2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

#### 2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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.

#### 2.4. Основные средства

##### *Основные средства*

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки

## ООО «Нидгард»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Офисное оборудование	От 3 до 4 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

#### 2.5. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку рефинансирования ЦБ РФ как индикатор стоимости заемных средств на дату принятия имущества в аренду, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

#### Учет у арендатора

## ООО «Нидгард»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки рефинансирования ЦБ РФ как индикатора стоимости заемных средств на дату принятия имущества в аренду, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

<i>Группа прав пользования активами</i>	<i>Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)</i>
Арендованное имущество	11 месяцев

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

#### 2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по стоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

#### 2.7. Прочие внеоборотные активы

## ООО «Нидгард»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

---

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;

#### 2.8. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

#### 2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

#### 2.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

#### 2.11. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

## ООО «Нидгард»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

---

#### 2.12. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных).

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

#### 2.13. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты (последнее число каждого месяца) определяется в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц (за исключением начислений по среднему заработку и договорам гражданско-правового характера), умноженным на ежемесячный процент отчислений. Расчет ежемесячного процента отчислений производится ежегодно в срок до 31 декабря года, предшествующего отчетному году.

На конец года проводится инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков, которая заключается в сопоставлении остатка резерва, сложившегося по состоянию на 31 декабря в бухгалтерском учете, с суммой, необходимой для исполнения (погашения) обязательства по оплате отпусков по состоянию на эту дату.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

#### 2.14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

## ООО «Нидгард»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

---

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

#### **2.15. Признание доходов**

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций,
- доходы от сдачи в субаренду нежилого помещения

#### **2.16. Признание расходов**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

### **3-11. Табличные пояснения**

Разделы 3-11 пояснений приведены в виде табличных форм, предусмотренных Приложением N 8 к ФСБУ 4/2023 (Приложение N 1).

## **12. Иная информация**

### **12.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации**

Общество с ограниченной ответственностью «Нидгард», учреждено на основании Решения № 1 единственного учредителя Общества от 07.11.2017 и в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное наименование Общества – **Общество с ограниченной ответственностью «Нидгард»**.  
Сокращенное наименование Общества – **ООО «Нидгард»**.

ИНН 7703437478

КПП 770301001

ОГРН 5177746233430

Общество зарегистрировано по адресу: 123100, Москва г, ул. Рочдельская, д. № 11/5, стр. 2, этаж 2 пом. 1.

Дата государственной регистрации 21.11.2017г.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

## ООО «Нидгарт»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

---

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 5% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся 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.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

#### **12.2. Информация об органах управления**

В соответствии с п. 11.1 Устава Общества, Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества.

#### **12.3. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 6 человек в 2025 году;
- 15 человек в 2024 году.

#### **12.4. Территориально-обособленные подразделения**

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

#### **12.5. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

#### **12.6. Основные средства**

## ООО «Нидгард»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Информация по пояснению показателя «Основные средства» содержится в табличных пояснениях номер 4.

#### 12.7. Обесценение активов

Анализ не выявил наличие признаков обесценения активов Общества.

#### 12.8. Финансовые вложения

Информация по пояснению показателя «Финансовые вложения» дополняется также табличными пояснениями под номером 5. В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию:

Финансовые вложения в уставные капиталы (пакеты акций) дочерних организаций по состоянию на 31.12.2025г. составили 239 120 тыс. руб. (на 31.12.2024г. составляли 502 349 тыс. руб.) (учетная стоимость). При проверке финансовых вложений на обесценение на 31.12.2024г. в соответствии с нормами ПБУ 19/02 выявлено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений в дочерние организации, в связи с чем Обществом принято решение о создании резерва под обесценение указанных финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025г. составило 193 327 тыс. руб. (на 31.12.2024г. составило 456 556 тыс. руб.). В 2025 году при ликвидации дочернего общества списан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 263 229 тыс. руб.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025. за минусом резерва под обесценение составляют 45 793 тыс. руб. и отражены в составе долгосрочных финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

#### 12.9. Дебиторская задолженность и обязательства

Информация по пояснению показателя «Дебиторская задолженность» содержится в табличных пояснениях номер 7.

Иная информация о движении Дебиторской задолженности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

#### 12.10. Капитал и резервы

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Размер уставного капитала на начало и конец отчетного периода 2025г. составляет 30 000 (Тридцать тысяч) рублей.

08 августа 2025 года АО «А-Наун» реализовало право на выход из Общества на основании заявления участника о выходе из общества. Доля в размере 20% номинальной стоимостью 6 000 руб. перешла к Обществу.

На отчетную дату 31.12.2025г. у Общества есть собственные доли в размере 20%, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

## ООО «Нидгард»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

#### Распределение прибыли Общества

В 2025 году участником Общества было принято решение о распределении прибыли по итогам 9 месяцев 2025г. в сумме 375 000 тыс. руб. Сумма распределенной прибыли, подлежащая выплате участнику, была признана в качестве обязательства и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженность перед участниками (учредителями) отсутствует.

#### 12.11. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению показателя «Обязательства» содержится в табличных пояснениях номер 8.

Иная информация о движении обязательств не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

#### 12.12. Заемные средства

Информация о заемных средствах содержится в табличных пояснениях номер 8 «Обязательства».

#### 12.13. Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Прочие поступления от текущих операций:</b>	<b>47 431</b>	<b>383 912</b>
косвенные налоги	2 820	5 873
возврат денежных средств от поставщиков	18	1 339
возврат страхового депозита по договору аренды	1 259	1 755
процентный доход по банковским депозитам и доход по сделкам РЕПО	41 996	76 051
дивиденды	1 338	298 200
поступление денежных средств от прочих покупателей	-	694

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<b>Прочие платежи от текущих операций:</b>	<b>8 450</b>	<b>19 873</b>
косвенные налоги (НДС)	15	4 495
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	8 377	14 286
выдача подотчетным лицам	21	126
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	912
банковская комиссия	37	54
<b>Прочие платежи от инвестиционных операций:</b>	<b>-</b>	<b>19 000</b>
вклад в имущество	-	19 000

**ООО «Нидгард»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

<b>Прочие платежи от финансовых операций:</b>	<b>5 000</b>	<b>-</b>
благотворительность	5 000	-

**12.14. Налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>9 313</b>	<b>(159 382)</b>
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%		(159 382)
1.2	облагаемая по ставке 25%	9 313	
<b>2</b>	<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 328)</b>	<b>31 876</b>
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%		31 876
2.2	рассчитанный по ставке 25%	(2 328)	
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход</b>	<b>(1 179)</b>	<b>(32 292)</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.</b>	<b>(3 507)</b>	<b>2 129</b>
<b>4.1</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(1 778)</b>	<b>(226)</b>
<b>4.2</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(1 729)</b>	<b>2 355</b>
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1 729)	2 355
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
<b>4.3</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>		

**12.15. Выручка от основной деятельности**

тыс. руб.

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
доходы от участия в других организациях	1 338	298 200
субаренда нежилого помещения	377	10 657

Информация о выручке организации, полученной по сделкам со связанными сторонами, приведена в разделе 12.18. Информация о связанных сторонах.

**ООО «Нидгард»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

**12.16. Прочие доходы и расходы**

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате	41 301	138	217 964	135 886
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			3	
Доходы/расходы по сделкам РЕПО			4 124	86
Резерв по оплате труда	145		84	
Благотворительность		5 000		
Продажа основных средств и прочего имущества	586			
Материальная помощь				44
Расходы на программное обеспечение				102
Прочие расходы				9
Банковская комиссия		37		55
Резерв под обесценение финансовых вложений				456 556
Списание НДС		3		9
<b>Итого прочие доходы/расходы (кроме процентов к получению/уплате)</b>	<b>731</b>	<b>5040</b>	<b>4 211</b>	<b>456 861</b>

**12.17. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в ограниченном объеме.

В отчетном периоде, а также периоде, предшествующем отчетному, осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

**2024 год**

тыс. руб.

Характер операций	Группа связанных сторон		Сальдо на 31.12.2024 (+Дт/-Кт)
	Лица, контролируемые Обществом	Лица, контролируемые Обществом	
Дивиденды	320 000	298 200	-
Вклад в имущество	-	19 000	-
Прочие операции	-	426	36

**2025 год**

тыс. руб.

Характер операций	Группа связанных сторон		Сальдо на 31.12.2025 (+Дт/-Кт)
	Лица, контролируемые Обществом	Лица, контролируемые Обществом	
Дивиденды	375 000	1 338	-
Прочие операции	-	107	-





Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	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/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	45 793	-	-	(263 229)	-	263 229	-	-	45 793	-
	За 2024 г.	932 647	-	929 178	(1 359 476)	-	(456 446)	-	-	45 793	-
в том числе: Паи, акции, займ	За 2025 г.	45 793	-	-	(263 229)	-	263 229	-	-	45 793	-
	За 2024 г.	932 647	-	929 178	(1 359 476)	-	(456 446)	-	-	45 793	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 850 000	-	174 333	(5 024 333)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	45 793	-	-	(263 229)	-	263 229	-	-	45 793	-
	За 2024 г.	932 647	-	929 178	(1 359 476)	-	(456 446)	-	-	45 793	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	80 1 836	(80) (1 836)	-	-	X X	X X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	80 1 836	(80) (1 836)	-	-	-	-	-	-

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	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода	
		На начало года		поступило				списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	проценты, проценты, и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	269 850 324 525	- -	52 800 285 251	- -	(244 000) (339 926)	- -	- -	78 650	- -	269 850	- -	
в том числе:													
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	269 850 324 525	- -	52 800 285 251	- -	(244 000) (339 926)	- -	- -	78 650	- -	269 850	- -	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 774 36 967	- -	4 909 8 371	- -	(12 657) (39 334)	- -	- -	78 650	- -	7 774	- -	
в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 624 5 451	- -	26 1 599	- -	(1 650) (5 426)	- -	- -	-	- -	1 624	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3 174 435	- -	15 2 781	- -	(3 189) (42)	- -	- -	-	- -	3 174	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	696 31 080	- -	5 001 2 089	- -	(5 696) (33 866)	- -	- -	78 650	- -	78 651	- -	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 280 1	- -	(133) 2 280	- -	(2 122) (1)	- -	- -	-	- -	2 280	- -	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	277 624 361 492	- -	57 709 293 622	- -	(256 657) (379 260)	- -	- -	X X	- -	78 676 277 624	- -	

### 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	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		на доход	переклассифицировано	на конец периода	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 5 121 006	- 309 988	- (5 430 995)	- -	- -	- -	
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 5 121 006	- 309 988	- (5 430 995)	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	5 075 5 713	40 9 291	(4 887) (9 929)	- -	- -	228 5 075	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	324 943	- 178	(324) (797)	- -	- -	- 324	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	2 291 3 907	- 4 916	(2 291) (6 541)	- -	- -	- 2 292	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	2 459 853	40 4 197	(2 271) (2 581)	- -	- -	228 2 459	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 10	- -	- (10)	- -	- -	- -	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	5 075 5 126 719	40 319 279	(4 887) (5 440 924)	- -	- X X	228 5 075	

### 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	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 723 1 474	1 947 4 148	4 451 2 814	145 84	74 2 723
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	2 723 1 474	1 947 4 148	4 451 2 814	145 84	74 2 723

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	80	1 836
Затраты на оплату труда	19 985	55 969
Отчисления на социальные нужды	3 497	9 069
Амортизация	1 746	17 437
Прочие затраты	3 948	13 356
Итого по элементам	29 257	97 667
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	29 257	97 667

**11. Государственная помощь**

**11.1. Бюджетные средства**

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

**11.2. Бюджетные кредиты**

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