

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Организация: (Общество)	ООО «ЖИВАЯ БИБЛИОТЕКА»
Идентификационный номер налогоплательщика	7734658075
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

## Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА .....	4
2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ .....	4
2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
2.3.1. <i>Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства</i> .....	4
2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ .....	5
2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ .....	5
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	6
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	6
2.8. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР .....	8
2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	8
2.10. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ .....	10
2.10.1. <i>Учет при получении имущества от арендодателя</i> .....	10
2.10.2. <i>Учет при передаче имущества арендатору</i> .....	11
2.11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ .....	11
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	11
2.13. ЗАПАСЫ .....	12
2.13.1. <i>Материалы</i> .....	12
2.13.2. <i>Резерв под обесценение запасов</i> .....	13
2.14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	13
2.15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ .....	15
2.16. УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	15
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ .....	15
2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....	16
2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ .....	16
2.19.1. <i>Признание доходов</i> .....	16
2.19.2. <i>Признание расходов</i> .....	17
2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	17
2.22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	18
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	19
3.1. Наличие и движение нематериальных активов .....	19
3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы .....	21
3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы .....	22
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	23
4.1. Наличие и движение прав пользования активами .....	23
4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства .....	24
4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) .....	25
5. ЗАПАСЫ .....	26
5.1. Наличие и движение запасов .....	26
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	27
6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности .....	27
6.2. Просроченная дебиторская задолженность .....	28
7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	29
7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) .....	29
7.2. Оценочные обязательства .....	31
7.3. Займы и кредиты .....	31
7.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах .....	31
8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	31
8.1. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств .....	31
9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	31
9.1. Расходы по обычным видам деятельности .....	32
10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	32
11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	32
11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ .....	32
11.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ .....	32

11.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ .....	33
11.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ .....	33
11.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	33
11.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	35
11.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	36
11.8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	36
11.9. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД .....	38
11.10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ .....	38

# 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
63.11.1	Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

### 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.

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.

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

### 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 2.3.1. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  - долгосрочная дебиторская задолженность раскрывается отдельно от краткосрочной дебиторской задолженности;
  - долгосрочная кредиторская задолженность раскрывается отдельно от краткосрочной кредиторской задолженности;
  - в Отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
    - курсовые разницы;
    - доходы и расходы, связанные с покупкой или продажей валюты.
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа, то есть перспективно, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов при условии, что:

- иной порядок не установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету;
- оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

## **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 Общества 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.

## **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 Общества, 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 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

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

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 Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность Общества и подлежит зачислению в добавочный капитал Общества.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы – 5 791 тыс. руб.

## **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**

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 500 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных

активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) лицензии и разрешения;
- 3) другие НМА

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов:

- 1) лицензии, разрешения;
- 2) товарные знаки и средства индивидуализации;
- 3) сайты, домены и иные аналогичные НМА;
- 4) программное обеспечение, мобильные приложения и иные аналогичные НМА.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

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

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

Группа НМА	Сроки полезного использования (месяцев)	
	2025 год	2024 год
лицензии, разрешения	60	60
товарные знаки и средства индивидуализации	120	120
сайты, домены и иные аналогичные НМА	120	120
программное обеспечение, мобильные приложения и иные аналогичные НМА	120	120

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 Общества чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Общество 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 Общества отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

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 групп объектов нематериальных активов производится: линейным способом.

## 2.8. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений, в частности:

1. затраты на поиск, оценку и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
2. затраты на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования, в частности:

1. затраты на проектирование инструментов, шаблонов, форм и штампов, предполагающих новую технологию;
2. затраты на проектирование, конструирование и тестирование выбранных альтернатив новым или усовершенствованным материалам, устройствам, продукции, процессам, системам или услугам

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.

## 2.9. 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 (кроме офисного);
  - офисное оборудование;
  - транспортные средства;
  - производственный и хозяйственный инвентарь;

- неотделимые улучшения в арендованное имущество;
- другие виды объектов
- капитализируемые затраты:
  - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Общество признает активы в качестве объектов основных средств, имеющих стоимость выше лимита.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более:

- 40 тыс. рублей за единицу для группы основных средств «Персональные компьютеры, ноутбуки, планшеты, смартфоны»;
- 100 тыс. рублей за единицу для остальных групп основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности. При этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10% от статьи «Основные средства».

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:

- по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	2025 год	2024 год
Персональные компьютеры, ноутбуки, планшеты, смартфоны	36	36
Офисная мебель, переговорные кабины	61	61
Бытовая техника для офиса	60	60

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.

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 10% от стоимости объекта основных средств.

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 объекта основных средств в бухгалтерском учете

- прекращается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

## **2.10. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

### **2.10.1. Учет при получении имущества от арендодателя**

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, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. 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 Общество 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.

### **2.10.2. 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.

## **2.11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ**

Общество 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 Общество 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.

## **2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения более 92 (девяносто два) дня.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на

приобретение.

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, Общество 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 снижения стоимости финансовых вложений, Общество 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 активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

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.

## **2.13. ЗАПАСЫ**

### **2.13.1. Материалы**

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство

(эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **2.13.2. 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).

Общество 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.

## **2.14. 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 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - 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 Обществу 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 Общества 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 Общество 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 Общество 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 следующие денежные потоки:

- 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;
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

## 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 определяемой 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.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая.

## 2.16. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

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 одновременно 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 100 тыс. рублей.

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

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.

## **2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

### **2.19.2. Признание расходов**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

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.

### **2.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

1. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
2. на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
3. на оплату предстоящих отпусков.

При формировании указанных оценочных обязательств Общество применяет следующие разработанные методики:

1. Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год состоит из суммы обязательства по выплате вознаграждений работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату определяется по каждому сотруднику как увеличенная на сумму страховых взносов в соответствии с законодательством заложенная в бюджете доходов/расходов Общества сумма вознаграждения по итогам работы за год.

2. Оценочное обязательство на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода состоит из суммы обязательства по выплате вознаграждений работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату определяется по каждому сотруднику как увеличенная на сумму страховых взносов в соответствии с законодательством заложенная в бюджете доходов/расходов Общества сумма премий за выполнение показателей текущего отчетного периода.

3. 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.

## **2.22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) 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.2.4 настоящих Пояснений.

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	664	(549)	83	-	-	(71)	-	-	-	-	-	-	747	(620)
	За 2024 г.	619	(494)	45	-	-	(55)	-	-	-	-	-	-	664	(549)
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	345	(345)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	345	(345)
	За 2024 г.	345	(345)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	345	(345)
из них исключительные права	За 2025 г.	345	(345)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	345	(345)
	За 2024 г.	345	(345)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	345	(345)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	83	(28)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	83	(69)
	За 2024 г.	38	-	45	-	-	(28)	-	-	-	-	-	-	83	(28)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право на товарный знак	За 2025 г.	236	(176)	83	-	-	(30)	-	-	-	-	-	319	(206)
	За 2024 г.	236	(149)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	236	(176)
из них исключительные права	За 2025 г.	236	(176)	83	-	-	(30)	-	-	-	-	-	319	(206)
	За 2024 г.	236	(149)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	236	(176)

Общество проводило проверку НМА на предмет обесценения НМА. Признаки обесценения НМА не выявлены.

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	747	664	619
в том числе:			
Лицензии и разрешения	83	83	38
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное право на товарный знак	319	236	236
из них созданные организацией	-	-	-



## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

### 4.1. Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

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	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 601	(130)	-	(833)	-	(519)	-	-	-	768	(649)
	За 2024 г.	997	(522)	1 601	(997)	949	(557)	-	-	-	1 601	(130)
В том числе: Здания	За 2025 г.	1 601	(130)	-	(833)	-	(519)	-	-	-	768	(649)
	За 2024 г.	997	(522)	1 601	(997)	949	(557)	-	-	-	1 601	(130)

## 4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	119	1 471	475
в том числе:			
Здания	119	1 471	475

Общество проводило проверку основных средств на обесценение. Обесценение основных средств на отчетную дату не выявлено.

В составе объектов основных средств, предоставленных Обществу в аренду, числится:

- нежилое помещение, находящееся по адресу: 123112, Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, д.15, этаж 28, общей площадью 2034 кв.м.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года основные средства в лизинге отсутствуют.

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

тыс. руб.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 601	-	-	(1 601)	-	-
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 601	-	-	(1 601)	-	-

## 5. ЗАПАСЫ

### 5.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	398 384	(398 384)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	462 867	(462 867)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	147	(147)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	232	(232)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	398 237	(398 237)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	462 635	(462 635)	-	-	-	-	-	-

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	117 987	(1 393)	39 978	-	(116 197)	(12)	(453)	-	41 756	(940)
	За 2024 г.	74 138	(241)	56 705	-	(12 856)	-	(38)	-	117 987	(1 393)
В том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58 933	(17)	36 519	-	(58 910)	(12)	(17)	124	36 530	-
	За 2024 г.	9 643	(17)	49 290	-	-	-	-	58 933	58 933	(17)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	57 897	(1376)	39 595	-	(56 919)	-	(436)	40 573	40 573	(940)
	За 2024 г.	58 339	(224)	7 357	-	(7 799)	-	(38)	57 897	57 897	(1 376)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	810	-	8	-	(368)	-	-	450	450	-
	За 2024 г.	752	-	58	-	-	-	-	810	810	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	111	-	-	-	(111)	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	347		262	-	-	-	-	609	609	-
	За 2024 г.	5 293	-	-	-	(4 946)	-	-	347	347	-
Итого	За 2025 г.	117 987	(1 393)	39 978	-	(116 197)	(12)	(453)	х	41 756	(940)
	За 2024 г.	74 138	(241)	56 705	-	(12 856)	-	(38)	х	117 987	(1 393)

Руководство Общества тщательно следит за погашением дебиторской задолженности в установленные договорами сроки и применяет консервативный подход к признанию резервов по сомнительным долгам в той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

## 6.2. 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	3 824	2 883	4 542	3 166	6 536	6 312
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 579	2 639	4 111	2 735	6 105	5 881
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	244	244	431	431	431	431

## 7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 072	-	-	(3 072)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3 072	-	-	-	-	3 072
в том числе:								
Арендные обязательства	За 2025 г.	1 032	-	-	(1 032)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 032	-	-	-	-	1 032
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	2 040	-	-	(2 040)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 040	-	-	-	-	2 040
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	56 796	14 452	-	(30 338)	-	-	40 910
	За 2024 г.	10 518	52 592	-	(6 140)	(174)	-	56 796
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	459	13 319	-	(459)	-	-	13 319
	За 2024 г.	728	371	-	(466)	(174)	-	459
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	198	759	-	(198)	-	-	759
	За 2024 г.	16	198	-	(16)	-	-	198
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	335	-	-	-	-	335
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства и Расчеты по аренде	За 2025 г.	661	-	-	(266)	-	-	395
	За 2024 г.	677	661	-	(677)	-	-	661
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	29 909	7	-	(25 922)	-	-	3 994
	За 2024 г.	1 420	28 489	-	-	-	-	29 909
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	998	-	-	(392)	-	-	606
	За 2024 г.	1 014	-	-	(16)	-	-	998
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 909	29	-	-	-	-	1 938
	За 2024 г.	1 727	211	-	(29)	-	-	1 909
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 936	-	-	(4 936)	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	22 662	-	-	(3 101)	-	-	19 561
	За 2024 г.	-	22 662	-	-	-	-	22 662
Итого	За 2025 г.	59 868	14 452	-	(33 410)	-	X	40 910
	За 2024 г.	10 518	55 664	-	(6 140)	(174)	X	59 868

## 7.2. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	582	648	(613)	-	617
	За 2024 г.	393	604	(415)	-	582
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	259	417	(613)	-	63
	За 2024 г.	161	513	(415)	-	259
Резерв на оплату премий	За 2025 г.	323	231	-	-	554
	За 2024 г.	232	91	-	-	323

## 7.3. Займы и кредиты

По состоянию на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отсутствует.

## 7.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

### Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Строка 1540 баланса:	Строка 1540 баланса:
Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 63 тыс. руб.	Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 259 тыс. руб.
Резерв на оплату премий в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 554 тыс. руб.	Резерв на оплату премий в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 323 тыс. руб.

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

### 8.1. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

На 31 декабря 2025 г. Общество не имеет выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей.

## 9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## 9.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	144	229
Затраты на оплату труда	7 047	8 908
Отчисления на социальные нужды	746	618
Амортизация	631	613
Роялти (лицензионное вознаграждение)	398 237	462 635
Комиссии платежных систем и партнеров при продажах	114 240	289 931
Прочие затраты	4 456	1 996
Итого по элементам	525 501	764 930
Итого расходы по обычным видам деятельности	525 501	764 930

## 10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственную помощь в виде субсидий в отчетном периоде общество не получало.

## 11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Списочная численность сотрудников Общества составила 2, 5 и 4 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно.

В 2025 году у Общества не было изменений в учредительных документах.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор Анурьев Сергей Валерьевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется:

- органами управления Общества, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Общества.

### 11.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли,		-	-

принадлежащей Обществу			
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>10</b>	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>10</b>	-	-

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

### 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.	3 838	68 931	148 899
Соотношение, в %	0,26	0,01	0,01

Чистые активы Общества на 31.12.2025 в 383,8 раз превышают уставный капитал.

### 11.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 268 000 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 320 300 тыс.руб.).

### 11.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

#### *Головная организация*

Общество контролируется компанией Компания Литрес Холдингс Лимитед - основной акционер, владеющий 100% акций.

#### *Бенефициарные владельцы Общества*

Бенефициарным владельцем является Новиков Олег Евгеньевич, ИНН 774305321176.

#### *Прочие связанные стороны*

Наименование связанной стороны	ИНН связанной стороны	Доля владения	страна происхождения
ООО «ЛитРес»	7719571260	дочерняя компания головной организации, 99,99%	Россия

#### *Продажа продукции связанным сторонам*

Продажи Обществом готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
<b>Прочие связанные стороны</b>		
ООО «ЛитРес»	575	131
<b>Итого</b>	<b>575</b>	<b>131</b>

Продажи продукции связанной стороне осуществлялись на рыночных условиях.

#### **Закупки у связанных сторон**

Стоимость приобретенных товаров и услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
<b>Прочие связанные стороны</b>		
ООО «ЛитРес»	398 928	607 533
<b>Итого</b>	<b>398 928</b>	<b>607 533</b>

#### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

Дебиторская задолженность Общества от прочих связанных сторон составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>Прочие связанные стороны</b>			
ООО «ЛитРес»	422	17	12
<b>Итого</b>	<b>422</b>	<b>17</b>	<b>12</b>

Вся сумма дебиторской задолженности от связанных сторон по состоянию на отчетную дату представляет собой краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Кредиторская задолженность Общества перед прочими связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>Прочие связанные стороны</b>			
ООО «ЛитРес»	13 400	200	197
<b>Итого</b>	<b>13 400</b>	<b>200</b>	<b>197</b>

#### **Денежные потоки по расчетам со связанными сторонами**

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	2025 г.	2024 г.
--------------------------------	-------------	---------	---------

ООО «ЛитРес»	4115	199	8
ООО «ЛитРес»	4116	20	25
ООО «ЛитРес»	4125	(326 300)	(511 890)
Компания Литрес Холдингс Лимитед	4322	(268 000)	(320 300)

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов исполнительного органа (генеральный директор, а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества).

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, премии по итогам работы, отпускные и т.п.)	39	589
НДФЛ	6	88
Страховые взносы	3	53

Долгосрочные вознаграждения в Обществе не предусмотрены.

## 11.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	База	Налог	База	Налог
Условный расход по налогу на прибыль	214 310	10 715	240 126	0
Постоянные налоговые расход (доход)	13 760	688		
Текущий налог на прибыль		11 403		
Отложенные налоговые активы (ОНА)		(176)		(206)
Изменение отложенных налоговых обязательств		457		471
Изменение отложенных налоговых активов		(633)		(677)
Итого текущий налог на прибыль		11 227		0
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	224 554		0	

### Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 5% - в 2025г, 0% - в 2024 г, 0 % - в 2023 г.

Общество использует налоговые льготы по налогу на прибыль, как компания, имеющая ИТ-аккредитацию. (Общество имеет государственную аккредитацию организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, выданную

### **Сальдо единого налогового счета**

По состоянию на 31.12.2025 составляет 7 139 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 составляет 625 тыс. руб.

## **11.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период после отчетной даты и до подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись. Судебные разбирательства отсутствуют.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

Размер дивидендов к выплате по результатам деятельности Общества за 2025 г. не определен.

Политическая напряженность в регионе, международные санкции против некоторых российских юридических и физических лиц оказывают негативное влияние на российскую экономику и в настоящее время приводят к финансовой дестабилизации.

Эти негативные последствия включают следующее:

- значительные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России;
- кибератаки и нестабильность информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России.

Данные события оказывают существенное влияние на операционные результаты и финансовое положение Общества в будущем, последствия которых трудно предсказать, поскольку существенные экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за их временной задержки. Будущая экономическая и нормативно-правовая среда и ее влияние на операционные результаты Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Другие факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

## **11.8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Ниже представлен анализ основных показателей Общества в контексте географических и валютных рисков:

1. Выручка Общества на 86% происходит из операций, совершенных на территории РФ, только 14% выручки поступает из иных стран (преимущественно Евросоюз), при этом зарубежная выручка сильно диверсифицирована по странам и контрагентам-физлицам. Таким образом, риск потери этой выручки не является критическим для Общества.
2. Дебиторская задолженность Общества на 90% происходит от контрагентов, работающих в РФ, только 10% дебиторской задолженности приходится на контрагентов из Евросоюза. Таким образом, риск неоплаты всей этой суммы не выглядит материальным.
3. Распределение курсовых рисков внутри выручки выглядит так: 86% выручки Общества номинировано в рублях, 6% - в евро, 5% - в долларах, менее 3% - в прочих валютах. Таким образом, Общество не несет материального валютного риска, связанного с продажами.
4. Общество не имеет банковских кредитов, поэтому кредитный риск у Общества отсутствует.
5. Общество имеет около 1 млн наименований книг в своем каталоге и только небольшой процент этих книг (не более 10%) относится к зарубежным авторам, чьи права гипотетически могут быть отозваны у Общества. Пока Общество не получило сколько-нибудь материального количества требований об отзыве авторских прав от зарубежных правообладателей.
6. Основной софт, через который Общество осуществляет продажи электронных книг / предоставляет доступ к своим базам данных, произведен Обществом самостоятельно, либо с помощью подрядчиков из РФ и может быть использован без ограничений.
7. Мобильные приложения Общества, через которые осуществляются продажи электронных книг / предоставление доступа к базам данных, распространяются бесплатно и на них не накладываются ограничения по их продвижению в электронных магазинах компаний Эппл и Гугл.
8. Общество сумело переориентировать денежный поток через приложения Эппл и Гугл (в связи с остановкой обработки банковских карт Visa и Master Card в этих приложениях) на свой сайт и другие платежные системы, тем самым повысив процент платежей, которые остаются за пределами санкций и рестрикций международных платежных систем и администрируются финансовыми учреждениями в РФ.

В связи с проведенным анализом основных рисков ведения бизнеса Общество считает, что может непрерывно продолжать свою деятельность в текущих неблагоприятных экономических условиях, оставаясь при этом растущим и прибыльным.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

Общество 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 Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

#### **Прекращаемая деятельность.**

Прекращаемая деятельность в 2025 году отсутствовала.

### **Информация по совместной деятельности ПБУ 20/03.**

Общество не осуществляет совместную деятельность.

### **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали.

## **11.9. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД**

Общество не вносило изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год в связи с исправлением существенных ошибок.

У Общества не было существенных ошибок, исправленных в отчетном году.

## **11.10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ**

*Правовые риски:* Связаны с изменениями в налоговом, валютном или таможенном законодательстве.

*Страновые и региональные риски:* Обусловлены политической/экономической ситуацией, военными конфликтами, стихийными бедствиями в местах деятельности.

*Финансовые риски:* Вероятность потерь из-за изменения курсов валют, процентных ставок, кредитных рисков или ликвидности.

*Репутационные риски:* Риск потери клиентов или контрагентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг или нарушениях деловой этики.

*Другие риски:* Отраслевые, операционные, производственные, а также риски, связанные с контрагентами.

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

### **Экономическая среда**

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении 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 Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени. Общество 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 Общества 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.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования всей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

#### Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

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

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

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

#### Страновые и региональные риски

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет 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 Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

«10» февраля 2026 г.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Анурьев С.В.

М.П.