

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КИНГСОФТ КЛАУД» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Кингсофт Клауд» (далее – Общество) было создано в 2018 г., дата государственной регистрации: 12 декабря 2018 года, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7706463155, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1187746998966, Сокращенное наименование Общества – ООО «КСК».

14.12.2021 г. Общество было зарегистрировано в ИФНС № 9 по г. Москве в связи со сменой юридического адреса. Таким образом, новый юридический и фактический адрес Общества: Российская Федерация, 119180, г. Москва, Муниципальный Округ Басманный Вн.Тер.Г., Земляной Вал Ул, Д. 9, Ком. 24, Офис 4055. Обществу был присвоен КПП 770901001.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют обособленные подразделения.

Учредителями (участниками) Общества являются:

- 1) компания Кингсофт Клауд Корпорейшн Лимитед (Гонконг), владеющая 51% доли уставного капитала Общества;
- 2) компания Кингсофт Клауд Нетворк Корпорейшн Лимитед (Гонконг), владеющая 49% доли уставного капитала Общества.

Конечным бенефициаром Общества является Лэй Цзюнь.

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Генеральный директор подотчетен общему собранию участников. Обязанности генерального директора в период с 02.04.2019 г. по 25.03.2023 г. исполнял Потемкин Н.Б., с 26.03.2023 г. по настоящее время генеральным директором является Атякина Екатерина Анатольевна.

Основным видом деятельности Общества является:

- Разработка компьютерного программного обеспечения.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе возложено на специалистов сторонней организации ООО «ДРТ Консалтинг» в соответствии с условиями заключенного договора.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 01 января 2019 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом в программе 1С 8.3 «Предприятие».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

На основании показателей отрицательных чистых активов в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г. и предыдущие отчетные периоды, а также информации, указанной в п. 7 пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 г., в котором описано влияние на деятельность Общества экономических и иных факторов, возникших после 24.02.2022 г., имеется существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация активов и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2025 г. не проводилась.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто, поскольку показатели могут повлиять на решение пользователей в связи с их существенностью.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе «Прочих обязательств».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе строки 4329 «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.7. Учет доходов

Общество осуществляет учет доходов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

В связи с отсутствием основной деятельности Общества, доходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 01 «Прочие доходы». К прочим доходам относятся:

- Курсовые разницы;
- Восстановление резерва по неиспользованным отпускам

Прочие доходы, за исключением доходов от покупки/продажи иностранной валюты, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

2.8. Учет расходов

Общество осуществляет бухгалтерский учет расходов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

В составе управленческих расходов отражены расходы на аренду офиса, заработную плату, страховые взносы, консультационные услуги и т.п.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся все остальные расходы Общества, не связанные непосредственно с основной деятельностью Общества.

Прочие расходы, за исключением расходов от покупки/продажи иностранной валюты, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы». К прочим расходам относятся:

- проценты за пользование денежными средствами (кредитами, займами);
- расходы на услуги банков;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- расходы на создание резерва по неиспользованным отпускам;
- списание НДС, не принимаемого к вычету;
- прочие расходы (пункт 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.9. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в той величине и в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную (до 1 года);
- долгосрочную (свыше 1 года) задолженность.

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата суммы долга, подлежащей погашению, остаётся менее 365 дней.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Учетной политикой Общества предусмотрены следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

В 2025 году резервы по сомнительным долгам и под снижение стоимости материальных ценностей не начислялись в связи с отсутствием факторов, влекущих необходимость создания этих резервов.

Оценочные обязательства. Учетной политикой Общества предусмотрены следующие виды оценочных обязательств:

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

Общество признает оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных отпусков сотрудников по состоянию на конец отчетного года в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства рассчитывается по каждому сотруднику исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска, накопленных по состоянию на конец отчетного года, и размера среднего заработка сотрудников, рассчитанного в соответствии с требованиями действующего законодательства. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются при расчете суммы оценочного обязательства, подлежащего отнесению на расходы, с учетом размера дохода нарастающим итогом с начала календарного года.

Оценочное обязательство на предстоящие расходы на оплату отпусков учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в разрезе обязательств по отпускам и страховым взносам.

2.11. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

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

Если в лицензионном договоре срок его действия не определен, срок полезного использования программного обеспечения для целей бухгалтерского учета устанавливается приказом руководителя Организации.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА, в том числе:
 - платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
 - расходы, связанные с получением права использования авторских прав.
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.12. Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах, в бухгалтерском учете и отчетности отражается развернуто.

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

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

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

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

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Величина чистой прибыли за отчетный период определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств. В целях ее заполнения, скорректировано одно из условий, при котором актив считают оборотным. Он должен предназначаться для использования (продажи) в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев.

Также ФСБУ 4/2023 требует раскрытия прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности отдельной строкой в отчете о финансовых результатах. Указанные изменения учтены при подготовке отчетности за 2025 год.

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № 3 и 4 к ФСБУ 4/2023.

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 апреля 2025 года Компания применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В связи с тем, что Компанией не были обнаружены существенные ошибки за прошлые отчетные периоды, изменения в отчетность не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
НДС по приобретенным услугам	1,723	1,676	2,664
Итого	1,723	1,676	2,664

4.2. Дебиторская задолженность

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты по налогам, взносам и сборам	18	15	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	185	150	96
Итого	203	165	96

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года

Текущие расчетные счета в рублях	15,423	19,521	23,873
Итого	15,423	19,521	23,873

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты у Общества отсутствуют.

4.4. Уставный капитал

В декабре 2018 года от участника, Компании Кингсофт Клауд Корпорейшн Лимитед, были получены денежные средства в размере 10 тыс. руб. в качестве вклада в уставный капитал Общества.

4.5. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	46,936	61,008	53,813
Итого заемные средства	46,936	61,008	53,813

В 2023, 2024 и 2025 годах Общество привлекало необеспеченные заемные средства от связанных сторон в российских рублях. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 14 «Связанные стороны».

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов суммы начисленных процентов по заемным средствам составили 1,819, 1,964 и 1,378 тыс. руб. соответственно.

4.6. Кредиторская задолженность

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15	15	-
Расчеты по налогам и сборам	7	3	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	22	22	22
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	178	155	-
Итого	221	195	25

4.7. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На оплату неиспользованных отпусков	
Баланс на 31 декабря 2023 года	52	
Увеличение резервов	-	
Восстановление резервов	-	
Использование резервов	-	
Баланс на 31 декабря 2024 года	52	
Увеличение резервов	137	
Восстановление резервов	-	
Использование резервов	-	
Баланс на 31 декабря 2025 года	189	

4.8. Аренда

Общество арендует следующее офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Земляной вал, дом 9, ком. 24, офис 4055. по договору субаренды с ООО «Регус Бизнес Центр Ситидел» №CD/057/2021 от 09.06.2021, №CD/049/2022 от 16.06.2022, №CD/054/2023 от 27.06.2023, № R-2978755 от 20.06.2024, № R-3380978 от 19.06.2025.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Офисное помещение
Срок полезного использования, лет	5 лет
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2024 года	3,124
Поступление	-
Пересмотр стоимости	86
На 31 декабря 2025 года	3,210
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
На 31 декабря 2024 года	(1826)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-
Амортизация	(758)
На 31 декабря 2025 года	(2,584)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2024 года	1,298
На 31 декабря 2025 года	627

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
(2 561)	-	-	(190)	859	-	(1,892)

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
(1,892)	-	-	(158)	988	(285)	(1,347)

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
(1,347)			(87)	907	(86)	(612)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2025 года
До 1 года	0
От 1 года до 2 лет	627
От 2 лет до 3 лет	
От 3 до 4 лет	-
От 4 до 5 лет	-
Свыше 5 лет	-
Итого	627
Эффект дисконтирования	-15
Итого обязательство по аренде	612
в том числе:	
Долгосрочное	0
Краткосрочное	612

4.9. Выручка

В 2025 г. выручка от оказания услуг у Общества отсутствует.

4.10. Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	1,759	2,279
Оплата труда	600	600
Право пользования активом (амортизация)	758	438
Страховые взносы	181	181
Прочие расходы	18	20
Итого	3,317	3,519

4.11. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	18,210	8,080
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	-	-
Итого	18,210	8,080

4.12. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	3,669	15,493
Расходы на услуги банков	66	40
Процентные расходы (заем)	325	368
Процентные расходы (аренда)	87	158
Списание выделенного НДС на прочие расходы	487	1,566
Оценочные обязательства по оплате труда	137	
Прочие внереализационные расходы	19	9

Итого	4,790	17,633
--------------	--------------	---------------

4.13. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(10,103)	(13,073)
Условный доход по налогу на прибыль	2,021	2,615
Постоянные налоговые расходы: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1,088)	(1,130)
Налог на прибыль	3,109	1,485

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

Увеличение отложенных налоговых активов:

по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	34	-
по убытку текущего налогового периода	-	-
по курсовым разницам	-	-
по арендным обязательствам	(202)	(101)
по убыткам прошлых лет	917	3,009
Итого	749	2,998

Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:

по оценочному обязательству на оплату неиспользованных отпусков	-	-
по курсовым разницам	(4,553)	(1,616)
по процентным расходам по аренде	21	24
по праву пользования активом (амортизация)	168	79
Итого	(4,364)	(1,513)

Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(3,614)	1,485
Пересчет ОНА/ОНО в связи с изменением ставки налога	-	1,579
Итого	(3,614)	3,064

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

В связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества были пересчитаны по новой ставке по состоянию на 31.12.2024.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Кингсофт Клауд» являются учредители Общества:

- Кингсофт Клауд Корпорейшн Лимитед (Гонконг);

- Кингсофт Клауд Нетворк Корпорейшн Лимитед (Гонконг).

Дочерние компании и другие компании под общим контролем отсутствуют.

Конечной контролирующей компанией является Кингсофт Корпорейшн Лимитед.

Основной управленческий персонал ООО «Кингсофт Клауд»: Генеральный директор: Атякина Екатерина Анатольевна.

5.1. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Кредиторская задолженность

Вид операции	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Заемные средства	46,936	61,008	53,813
Начисленные проценты по договору займа	1,819	1,964	1,378
Итого	48,755	62,972	55,191

Расчеты по операциям получения займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов предусмотрены договорами займа.

5.2. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 605 тыс. руб. (2024 год: 602 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили

санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

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

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

8. ПРОЧЕЕ

В соответствии с законодательством РФ годовая бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Генеральный директор Атякина Е.А. _____

28 марта 2026 года