

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Джум Лабс» за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**
- 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**
- 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**
- 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**
- 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**
- 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**
- 7. ЗАПАСЫ**
- 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**
- 10. КАПИТАЛ**
- 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**
- 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**
- 14. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**
- 16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**
- 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**
- 18. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**
- 19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**
- 20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Джум Лабс» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Джум Лабс» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 127051, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пер Малый Каретный, д. 11, стр. 3

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества за 2025 год составила 89 человек (в 2024 году - 102 человека).

Функцию исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор:

Ф.И.О.	Должность	Время нахождения в должности
Гарицына (Смирнова) Елена Владимировна	Генеральный директор	с 13.04.2021 по настоящее время

Бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. являются:

Бенефициарный владелец	Доля владения		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Широков Илья Андреевич (РФ, 04.11.1981, ИНН: 774399114165)	44,5657%	44,5657%	50,00%
Фингер Григорий Моисеевич (РФ, США, Швейцария, 04.03.1966, ИНН: 773700378608)	44,5657%	44,5657%	50,00%

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. чистые активы Общества были отрицательными и составляли 62 013 тыс. руб., 60 182 тыс. руб. и 54 670 тыс. руб. соответственно, что обусловлено понесенными в 2025 и 2024 гг. убытками в размере 1 831 тыс. руб. и 5 512 тыс. руб. соответственно. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Общество подготовило бухгалтерскую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, поскольку единственный участник Общества (Joom Group Limited) готов предоставить финансовую и иную поддержку Обществу, когда это будет необходимо.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:
доллар США 78,2267 руб.;
евро 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:
доллар США 101,6797 руб.;
евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
доллар США 89,6883 руб.;
евро 99,1919 руб.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Определение НМА и стоимости лимита

К нематериальным активам (далее НМА) относятся активы:

- обладающие признаками актива не имеющим материально-вещественной формы, которые могут быть идентифицированы;
- предназначены для использования в деятельности более 12 месяцев или более длительного операционного цикла;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Первоначальная стоимость складывается из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в учете.

Малоценным объектом НМА признается НМА, стоимость которого не превышает 100 тыс. рублей за один объект НМА.

Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов НМА – линейный.

Переоценка НМА

Нематериальные активы могут учитываться по переоцененной стоимости (на основе справедливой стоимости) за вычетом любой последующей амортизации и убытков от обесценения только в том случае, если справедливую стоимость можно определить на основе данных активного рынка (МСФО (IAS) 38, п. 75). Ожидается, что такие активные рынки будут нетипичны для нематериальных активов.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «*Основные средства*» и 26/2020 «*Капитальные вложения*», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие основных средств к учету

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования ОС

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
- В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
- Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Аренда

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

При одновременном выполнении следующих условий:

1. договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
2. не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Общество как арендатор на основании п. 11 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

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

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходные вложения в материальные ценности (операционная аренда) отражаются по статье 1220 «Доходные вложения в материальные ценности». В данной строке отражается сальдо на конец периода по счетам 03 (основные средства, переданные в аренду на основании заключенных договоров) и 02.02 (амортизация по основным средствам, переданным в аренду).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «*Учет финансовых вложений*».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- остатки в расчётах по договорам уступки права требования;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Требования ФСБУ 5/2019 применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение (создание) запасов, приведенные их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Резерв под обесценение товаров создается по каждой единице товара (по каждому номенклатурному номеру). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение товаров на каждую отчетную дату. Отчетной датой является 31 декабря. (Основание: п.п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) 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 погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- Выручка от реализации услуг по разработке компьютерного программного обеспечения.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- доходы от продажи имущества, в т. ч. объектов основных средств;
- доходы в виде процентов, полученных по депозиту;
- доходы от покупки иностранной валюты;
- положительная курсовая разница.

В отчёте о финансовых результатах отражаются свёрнуто прочие доходы и расходы о следующим статьям:

- доходы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты;
- доходы (расходы) по курсовым разницам.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, предназначенные для нужд управления, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В частности, на этом счете учитываются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала;
- амортизация офисного оборудования;
- расходы по оплате информационных, консультационных, аудиторских и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

Управленческие расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др., и ежемесячно в полной сумме списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы».

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).

Общество отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов представлена в Таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии прав пользования активами представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых объектах основных средств представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы включают по состоянию на 31 декабря:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечительный платеж по аренде	14 100	14 210	14 210
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	14 100	14 210	14 210

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, выданные под приобретение материально-производственных запасов, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 214 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 480 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г.: 184 тыс. руб.).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. представлена в таблице ниже:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 440	65 994	793
Авансы выданные	9 729	30 354	24 595
Задолженность по договорам уступки права требования	62 742	81 552	-
Задолженность по беспроцентным выданным займам	49 727	71 839	122 289
Обеспечительный платеж по аренде	14 210	-	-
Задолженность по процентам по выданным займам	13 816	10 518	6 283
Прочая дебиторская задолженность	7 596	5 718	7 183
Итого краткосрочная дебиторская задолженность без учета резерва	186 260	265 975	161 143
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	186 260	265 975	161 143

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Показатель	тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства на расчетных счетах в банках	1 180	49 410	2 744
Денежные средства на депозитных счетах в банках	-	10 446	1 777
Денежные средства на специальных счетах в банках	94 500	195 191	172 500
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	95 680	255 047	177 021

Расшифровка существенных статей прочих поступлений и платежей в составе отчета о движении денежных средств за 2025 и 2024 гг. представлена ниже:

Показатель	Код строки	тыс. руб.	
		За январь – декабрь 2025	За январь – декабрь 2024
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления, в том числе:	4119	53 384	69 179
Доход по биржевому овернайту		36 194	28 123
Поступления от возврата выданных беспроцентных займов		17 028	40 822
Прочие поступления		162	234
Прочие платежи, в том числе:	4129	88 815	33 830
Оплата по договору уступки права требования		58 974	3 031
Обеспечительный платеж по аренде		13 429	-
Свернутый денежных поток по НДС		3 666	15 183
Предоставление беспроцентных займов		2 920	3 724
Услуги банка		2 877	1 730
Командировочные расходы		2 528	3 791
Прочие расходы на сотрудников		1 974	3 592
Платежи за сувенирную продукцию		1 272	1 717
Прочие платежи		1 175	1 062
Денежные потоки от финансовых операций			
Прочие платежи, в том числе:	4329	61 650	63 296
Платежи по финансовой аренде		61 650	63 296

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества составлял:

	тыс. руб.
	Уставный капитал
На 31 декабря 2023 г.	10
Увеличение/(уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2024 г.	10
Увеличение/(уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2025 г.	10

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. добавочный капитал Общества составлял:

	тыс. руб.
	Добавочный капитал
На 31 декабря 2023 г.	434 644
Увеличение/(уменьшение) добавочного капитала	-
На 31 декабря 2024 г.	434 644
Увеличение/(уменьшение) добавочного капитала	-
На 31 декабря 2025 г.	434 644

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.		31.12.2023 г.	
	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства
Займы, полученные от связанных сторон	-	367 664	477 892	-	421 533	-
Итого заемные средства	-	367 664	477 892	-	421 533	-

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2025 г., долл. США	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
JOOM GROUP LIMITED (LOAN AGREEMENT от 01.02.2019)	367 664	4 699 975	Беспроцентный заём	22.12.2026	Не применимо
Итого заемные средства	367 664	4 699 975			

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 108	2 097	1 313
Авансы полученные	-	50 000	-
Расчеты по налогам и взносам	3 356	1 840	3 930
Задолженность по договорам уступки права требования	52 904	145 233	60 655
Прочая кредиторская задолженность	27	99	85
Итого кредиторская задолженность	58 395	199 269	65 983

14. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Проценты по арендным обязательствам, начисленные за 2025 и 2024 гг., представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	6 543	10 061
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	6 543	10 061

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровка прочих доходов за 2025 и 2024 гг. представлена ниже:

тыс. руб.

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы, нетто	110 189	-
Доход по биржевому овернайту	36 194	28 123
Реализация прочих услуг	-	13 725
Восстановление резерва по неиспользованным отпускам	-	2 958
Реализация основных средств, нетто	-	1 083
Прочие	1 700	1 062
Итого прочие доходы	148 083	46 951

Расшифровка прочих расходов за 2025 и 2024 гг. представлена ниже:

тыс. руб.

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Материальные расходы	8 131	10 724
Расходы на питание сотрудников	7 854	9 872
Корпоративы	5 940	6 146
Парковка	4 970	4 258
Банковские услуги	3 722	2 265
Прочие расходы на персонал	3 699	13 239
Списание задолженности по займу (прощение долга)	3 300	8 339
Расходы на ДМС	3 171	2 495
Списание НДС	1 805	1 914
Сувениры, подарки	1 268	151
Реализация основных средств, нетто	539	-
Курсовые разницы, нетто	-	64 411
Ликвидация основных средств	-	1 835
Прочие	3 749	3 645
Итого прочие расходы	48 148	129 294

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом/(доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли/(убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		тыс. руб.	
Показатель		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	[1]	384	(33 276)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	5%	0%
Сумма условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	19	-
Постоянный налоговый (расход)/доход	[4]	(2 234)	-
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	[5]	-	27 764
Налог на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	(2 215)	27 764
Текущий налог на прибыль		-	-
Отложенный налог на прибыль		(2 215)	27 764

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Основное хозяйственное Общество			
1	Joom Group Limited	Компания является единственным участником Общества	100%
Ключевой управленческий персонал			
2	Тарицына (Смирнова) Елена Владимировна	Ключевой управленческий персонал	-
Другие связанные стороны			
3	SIA Joom	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
4	ООО Джум	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
5	Joom Logistics Limited	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
6	Joom USA Inc	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
7	Joom Logistics Korea Co., Ltd	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
8	SIA Joom Logistics Europe	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
9	Joom Holdings S.à r.l.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
10	JOOM, UNIPESAOAL LDA	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
11	Shenzhen JoomPro International Trade Company Limited	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
12	Joom Logistics Japan Godo Kaisha	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
13	Onfy GmbH	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
14	SFT Corp Limited	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
15	JoomPro Brazil Ltda.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
16	JoomPro Mexico S de RL de CV	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

Остатки в расчетах со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность:			
- основного хозяйственного общества	-	-	-
- других связанных сторон	69 164	87 157	4 005
Кредиторская задолженность:			
- основному хозяйственному обществу	52 904	68 765	60 655
- другим связанным сторонам	-	-	12
Задолженность по займам полученным:			
- основному хозяйственному обществу	367 664	477 892	421 533
- другим связанным сторонам	-	-	-
Задолженность по выданным займам:			
- основному хозяйственному обществу	-	-	-
- другим связанным сторонам	14 489	27 533	39 543

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

тыс. руб.

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС):		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	3 321	4 188
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС):		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	130	678
Начисленные проценты по займу, выданному связанной стороне:		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	1 141	2 069
Возврат краткосрочного займа, выданного связанной стороне:		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	13 043	12 010

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. руб.

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции), без НДС:		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	323	1 228
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции), без НДС:		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	16 312	15 021
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции), без НДС:		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	(130)	(349)

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу ООО «Джум Лабс», представляет собой следующее:

№ п.п.	Наименование выплат	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	8 097	7 055
2.	а) краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);	8 097	7 055
3.	б) долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	-	-
4.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-
6.	иные долгосрочные вознаграждения	-	-

18. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В бухгалтерской отчетности были исправлены существенные ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, обусловленные:

- ошибочной классификацией активов, относящихся к денежным эквивалентам, в составе финансовых вложений, а также представлением операций, связанных с указанными активами, в составе денежных потоков от текущих операций;
- некорректной классификацией в бухгалтерском балансе финансовых вложений по срокам погашения;
- развернутым отражением остатков отложенных налоговых активов и обязательств, возникших по одному основанию.

Помимо этого, в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» были скорректированы показатели бухгалтерского баланса в части классификации дебиторской задолженности сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

На основании вышеизложенного показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. по графе «На 31 декабря 2024 г.» были скорректированы следующим образом:

Наименования показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г. (до корректировки)	Корректировка	На 31 декабря 2024 г. (после корректировки)
тыс. руб.				
АКТИВ				
Финансовые вложения	1170	-	12 000	12 000
Отложенные налоговые активы	1180	38 913	(7 856)	31 057
Прочие внеоборотные активы	1190	-	14 210	14 210
Итого по разделу I	1100	132 063	18 354	150 417
Дебиторская задолженность	1230	280 185	(14 210)	265 975
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	230 191	(207 191)	23 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	59 856	195 191	255 047
Итого по разделу II	1200	612 414	(26 210)	586 204
БАЛАНС	1600	744 477	(7 856)	736 621
ПАССИВ				
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 149	(7 856)	3 293
Итого по разделу IV	1400	495 392	(7 856)	487 536
БАЛАНС	1700	744 477	(7 856)	736 621

Показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. по графе «На 31 декабря 2023 г.» были скорректированы следующим образом:

тыс. руб.

Наименования показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г. (до корректировки)	Корректировка	На 31 декабря 2023 г. (после корректировки)
АКТИВ				
Прочие внеоборотные активы	1190	-	14 210	14 210
Итого по разделу I	1100	156 133	14 210	170 343
Дебиторская задолженность	1230	175 353	(14 210)	161 143
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	220 172	(172 500)	47 672
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 521	172 500	177 021
Итого по разделу II	1200	442 323	(14 210)	428 113
БАЛАНС	1600	598 456	-	598 456

Показатели отчета о движении денежных средств за 2025 г. по графе «За 2024 г.» были скорректированы следующим образом:

тыс. руб.

Наименования показателя	Код строки	За 2024 г. (до корректировки)	Корректировка	За 2024 г. (после корректировки)
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления – всего	4110	823 018	28 123	851 141
Прочие поступления	4119	41 056	28 123	69 179
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	116 843	28 123	144 966
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	43 169	(28 123)	15 046
Прочие поступления	4219	28 123	(28 123)	-
Платежи - всего	4220	(41 381)	22 691	(18 690)
Прочие платежи	4229	(22 691)	22 691	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 788	(5 432)	(3 644)
Сальдо денежных потоков за период	4400	55 335	22 691	78 026
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	4 521	172 500	177 021
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	59 856	195 191	255 047

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствовали незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

В таблице ниже представлена информация об условных фактах хозяйственной деятельности:

№ п/п	Условный факт	Описание факта
1	Величина чистых активов меньше величины уставного капитала	Нет
2	Привлеченные заемные средства, срок погашения которых приближается, при реальном отсутствии перспективы погашения или продления срока займа, или необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов	Нет
3	Неспособность дебиторов погашать задолженность в установленные сроки	Нет
4	Неспособность организации в срок производить платежи кредиторам	Нет
5	Неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций	Нет
6	Потеря рынка сбыта, лицензии или основного заказчика	Нет
7	Проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит важных средств производства	Нет
8	Несоблюдение требований законодательства в существенной мере	Нет
9	Рассматриваемые в суде иски в отношении субъекта, решения и требования которых (если такие иски будут удовлетворены) вряд ли смогут быть выполнены	Нет
10	Изменения в законодательстве или политике правительства, которые могут оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъекта	Нет

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени может быть подвержена финансовым и правовым рискам, в связи с последними политическими и экономическими событиями, происходящими в Российской Федерации, а также по причине того, что налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ продолжают активно изменяться и допускают возможность разных толкований.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

20.1 Финансовые риски

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск — это вероятность финансовых потерь в результате изменения курса валют, которое может произойти в период между заключением контракта и фактическим производством расчетов по нему.

Система контроля над валютными рисками включает:

- формирование организационной структуры контроля над рисками;
- определение видов, содержания валютного риска;
- поиск источников информации для прогнозирования уровня возможного риска;
- выбор метода управления риском.

Руководство Общества осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены остатки по расчетам Общества. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск 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 осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

20.2 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;

- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

Правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информируя работников Общества об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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 раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение финансовых результатов Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность. Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества. Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

20.3 Страновые и региональные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Продолжающееся обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

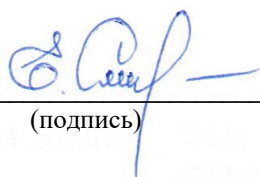
Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

20.4 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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 Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель _____



(подпись)

_____ **Тарицына Е.В.**

(расшифровка подписи)

«31» марта 2026 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	96 584	(67 345)	10 925	(13 502)	9 920	(13 832)	-	-	-	-	94 007	(71 257)
	3а 2024 г.	100 417	(67 052)	19 019	(22 852)	18 411	(18 704)	-	-	-	-	96 584	(67 345)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	560	(165)	116	-	-	(126)	-	-	-	-	676	(291)
	3а 2024 г.	560	(53)	-	-	-	(112)	-	-	-	-	560	(165)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	85 238	(63 009)	10 320	(13 502)	9 920	(12 453)	-	-	-	-	82 056	(65 542)
	3а 2024 г.	80 961	(57 220)	17 953	(13 676)	11 071	(16 860)	-	-	-	-	85 238	(63 009)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	7 703	(2 483)	311	-	-	(801)	-	-	-	-	8 014	(3 284)
	3а 2024 г.	10 012	(2 972)	1 066	(3 375)	1 539	(1 050)	-	-	-	-	7 703	(2 483)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 083	(1 688)	178	-	-	(452)	-	-	-	-	3 261	(2 140)
	3а 2024 г.	8 884	(6 807)	-	(5 801)	5 801	(682)	-	-	-	-	3 083	(1 688)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	171 685	(107 917)	133 484	-	-	(64 126)	-	-	305 169	(172 043)
	3а 2024 г.	171 685	(49 053)	-	-	-	(58 864)	-	-	171 685	(107 917)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	171 685	(107 917)	133 484	-	-	(64 126)	-	-	305 169	(172 043)
	3а 2024 г.	171 685	(49 053)	-	-	-	(58 864)	-	-	171 685	(107 917)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	12 000	-	-	-	-	-	-	-	12 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	12 000	12 000	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	12 000	-	-	-	-	-	-	-	12 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	12 000	12 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	23 000	-	-	(13 000)	-	-	-	-	10 000	-
	За 2024 г.	47 672	-	-	(12 672)	-	-	-	(12 000)	23 000	-
в том числе:											
Уступка права требования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 172	-	-	(1 172)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	23 000	-	-	(13 000)	-	-	-	-	10 000	-
	За 2024 г.	46 500	-	-	(11 500)	-	-	-	(12 000)	23 000	-
Итого	За 2025 г.	35 000	-	-	(13 000)	-	-	-	-	22 000	-
	За 2024 г.	47 672	-	-	(12 672)	-	-	-	-	35 000	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	7 650	-	13 880	(13 880)	-	-	X	X	7 650	-
	За 2024 г.	7 756	-	23 060	(23 166)	-	-	X	X	7 650	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	7 650	-	13 662	(12 662)	-	-	(1 000)	-	7 650	-
	За 2024 г.	7 650	-	23 060	(22 221)	-	-	(839)	-	7 650	-
Товары	За 2025 г.	-	-	218	(218)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	106	-	-	-	-	-	(106)	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	-	-	(1 000)	-	-	1 000	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(945)	-	-	945	-	-	-

5. Обязательства

5.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	39 734	51 182	(40 228)	(214)	50 474
	За 2024 г.	31 714	47 753	(36 775)	(2 958)	39 734
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	39 734	51 182	(40 228)	(214)	50 474
	За 2024 г.	31 714	47 753	(36 775)	(2 958)	39 734

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 350	4 020
Затраты на оплату труда	588 911	557 552
Отчисления на социальные нужды	45 931	22 197
Амортизация	77 952	77 659
Прочие затраты	80 512	55 647
Итого по элементам	796 656	717 075
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	796 656	717 075