Письменная информация

к бухгалтерской отчетности

ООО «БАСФОР»

за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ... 3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ ... 3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 4
1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности ... 4
2. Способы оценки имущества ... 4
3. Неопределенность оценочных значений ... 4
4. Проведение инвентаризации ... 4
5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ... 4
6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства ... 5
7. Нематериальные активы ... 5
8. Основные средства ... 6
9. Активы в форме права пользования ... 6
10. Финансовые вложения ... 7
11. Запасы ... 7
12. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 7
13. Свернутое отражение денежных потоков ... 7
14. Оценочные обязательства ... 8
15. Доходы ... 8
16. Дебиторская задолженность ... 8
17. Расходы ... 8
18. Налог на прибыль ... 9
19. Обязательства по аренде ... 9
20. Связанные стороны ... 10
21. Исправление ошибок ... 10
4. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ ... 10
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ... 12
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ ... 12
6.1. Основные средства ... 12
6.2. Активы в форме права использования ... 13
6.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) ... 14
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 16
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 16
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ... 16
10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ ... 17
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 17
12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 17
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 18
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам ... 18
Резервы на предстоящую оплату годовых премий работникам ... 18
Резерв на аудит ... 18
14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ... 18
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ... 19
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ... 19
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ ... 20

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 23
1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество 23
2. Механизм управления рисками 23
3. Финансовые риски 23
3.1. Кредитные и валютные риски 23
3.2. Риск ликвидности 24
4. Другие виды рисков 24
4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства 24
4.2. Страновые и региональные риски 24
4.3. Репутационные риски 24
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 24

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БАСФОР» (далее, «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Москва г., Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещ. 1н/16

Основные виды деятельности: Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность (ОКВЭД – 79.90)

Обособленные подразделения Общества: нет

Учредители Общества: Единственным учредителем и участником Общества является КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (КИПР).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 4 человека (в 2024 году – 4 человека).

Бенефициарными владельцами Общества являются: Бенефициарные владельцы, владеющие более чем 25% капитала Общества, отсутствуют.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	**Должность**
Генеральный директор	Скоробогатов Алексей Александрович Генеральный директор (с 02.03.2022)

Генеральный директор является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Единственного участника Общества.

На момент подписания бухгалтерская отчетность ООО «Басфор» за 2025 г. не утверждена Единственным участником Общества. Решение об утверждении бухгалтерской отчетности Общества и использовании прибыли за 2025 год будет принято в сроки до 31 декабря 2026 г.

Бухгалтерский учет: в 2025 году бухгалтерский учет велся внутренней бухгалтерией, автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ».

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

Прочее
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Белорусский рубль	26,9496	29,6434	28,2261

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Учетная политика была изменена с 1 января 2025 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н).
Формы отчетности приведены в соответствие с требованиями нового стандарта.
Сравнительные показатели за 2024 и 2023 годы приведены в соответствие с правилами представления и группировки данных, установленными в 2025 году

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером или иным должностным лицом (ст. 7 Закона
№ 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие, 8.3 ПРОФ» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

В 2025 году Министерством финансов Российской Федерации был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы». Обязательное применение данного стандарта начиная с бухгалтерской отчетности за 2027 год ФСБУ 9/2025 «Доходы» заменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

Общество не планирует досрочное применение указанных выше стандартов. Общество также не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год, не связанные с применением новых стандартов бухгалтерского учета.

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Применение ФСБУ 4/2023 не оказало существенного влияния на оценку активов, обязательств и финансовый результат Общества за предыдущие отчетные периоды. В связи с этим ретроспективный пересчет показателей, за исключением их приведения в соответствие для целей сопоставимости, не осуществлялся.

2. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.
Оценка имущества осуществляется следующим образом:
приобретенного за плату - в сумме фактически произведенных затрат на их приобретение и приведение в состояние, пригодное к использованию;
полученного безвозмездно - по справедливой стоимости на дату признания.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших влияние на отчетность, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- сроки аренды;
- обесценение основных средств и активов в форме права пользования;
- обесценение дебиторской задолженности;
- оценочные обязательства.

4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится по распоряжению руководителя организации в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей и расчетов с контрагентами была проведена.
Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

5. 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».

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте (п. 18 ПБУ 3/2006).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. 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.

6. 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. 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.

7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).
- актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые оформлены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, не относятся к объектам НМА.

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования и способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Переоценка и обесценение нематериальных активов

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

- В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Проверка нематериальных активов на предмет обесценения
Нематериальные активы проверяются на предмет обесценения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

8. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

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 объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Оценка основных средств:

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации за исключением случаев создания оценочного обязательства по таким затратам.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

9. Активы в форме права пользования

Права пользования, возникающие у Общества, как у арендатора, в связи с применением ФСБУ 25/2018 представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. В бухгалтерском балансе активы в форме права пользования определяются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Отложенные налоговые активы и обязательства, образовавшиеся после перехода на ФСБУ 25/2018, отражаются в балансе развернуто.

Обязательство по аренде отображается в балансе в прочих обязательствах с разделением их на краткосрочные и долгосрочные.

10. Финансовые вложения

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

Способ оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

11. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16
«Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019). В качестве расчетного периода установлен месяц.

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

-офисная бумага;

-канцелярские принадлежности;.

-хозяйственные расходные материалы для офиса и иные малоценные ТМЦ

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 и ФСБУ 4/2023.

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. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

13. 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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.

14. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Величина оценочного обязательства отражается на конец месяца по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» общей суммой без разбивки по сотрудникам с учетом начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды.

В конце года производится инвентаризация величины оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Организация создает обязательство по ежегодному вознаграждению (премиям) сотрудникам.

15. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенным кодам статистики):

1) Оказание услуг по договору комиссии
2) Сервисный сбор

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

a) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;

b) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

16. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и учреждениями.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

17. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые перечислены выше в разделе «Доходы».

Расходы, относящиеся к обычным видам деятельности, осуществленные в текущем месяце, классифицируются на прямые и косвенные.

- К прямым расходам относятся расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности: суммы начисленной амортизации по основным средствам, НМА, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- услуги по техническому обслуживанию серверов перевозчиков; вознаграждение субагентов;
- прочие расходы, которые можно однозначно отнести к той или иной деятельности.

Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства. Все остальные расходы, осуществленные

в текущем месяце, признаются косвенными расходами и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

18. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

19. Обязательства по аренде

В составе арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Активы в форме права пользования	Установленная ставка дисконтирования
Здание (ППА)	С 01.04.2023г. ставка дисконтирования составляла 8,88%. С 01.03.2024г, в связи с изменениями условий договора, ставка дисконтирования составляла 14.55%. С 01.02.2025г., в связи с изменениями условий договора, ставка дисконтирования составляла 15.64%. С 29.05.2025г., в связи с изменениями условий договора, ставка дисконтирования составляла 17.62%

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

20. Связанные стороны

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

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

21. Исправление ошибок

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) исправления ошибок, выявленных в отчетном году и относящихся к предыдущим отчетным периодам, отражаются с учетом требований данного ПБУ, с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль» с учетом их существенности.

Исправления отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

В случае несущественности такие ошибки признаются доходами или расходами текущего периода и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

4. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ

В целях повышения прозрачности и соблюдения требований ФСБУ 4/2023, Обществом пересмотрена степень детализации показателей в Бухгалтерском балансе. В частности, в состав отчетной формы включены дополнительные расшифровки групп дебиторской и кредиторской задолженности по видам контрагентов и обязательств, а также детализации долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств.Сравнительные данные за предыдущие периоды (2024 и 2023 гг.) приведены в соответствие с новой структурой баланса для обеспечения их полной сопоставимости.

Ниже приведена информация о детализации показателей в Бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Код строки	31.12.2024	31.12.2023
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ			
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	1230	172 050	150 900
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		35 744	21 736
расчеты с поставщиками и подрядчиками		131 901	127 658
расчеты по налогам и сборам		4 248	1 506
расчеты с персоналом по прочим операциям		28	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами		129	-
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	1450	15 221	-
в том числе:			
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		15 221	-
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1520	86 659	75 969
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчикам		78 636	69 105
расчеты по налогам и сборам		8 009	6 859
расчеты с персоналом по прочим операциям		14	5
Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 080	8 123
в том числе:			
Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)		3 080	8 123

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	Поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация обесценение	Начислено амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 год	25 359	(25 329)	-	-	-	(30)	25 359	(25 359)
в том числе: 1) Сайты, исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 год	25 359	(25 329)	-	-	-	(30)	25 359	(25 359)

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	24 908	24 908
в том числе: Сайт Busfor.ru 2014	-	1 400	1 400
Сайт Busfor.ru 2015	-	8 333	8 333
Сайт Busfor.ru 2016	-	15 175	15 175

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

6.1. Основные средства

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период						На конец периода		
									Выбыло объектов				
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Накопленная амортизация и обесценение	Признано (восстановлено) убытков от обесценения	Переоценка / Переквалифицировано	Первоначальная (переоцененная)стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**2025**	**2 876**	**(2 516)**	**360**	**-**	**(142)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 876**	**(2 658)**	**218**
	2024	**2 668**	**(2 266)**	**208**	**-**	**(250)**	**-**	**-**	**–**	**-**	**2 876**	**(2 516)**	**360**
в том числе:													
Офисное оборудование	2025	2 876	(2 516)	360	-	(142)	-	-	-	-	2 876	(2 658)	218
	2024	2 668	(2 266)	208	-	(250)	-	-	-	-	2 876	(2 516)	360

Достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в течение 2024 и 2025 годов не производилось.
Так как у Общества нет расходов по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на строительство, основных средств, вложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, на балансе не имеется.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.
Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

6.2. Активы в форме права использования

На балансе Общества имеется арендованное основное средство: используемое в качестве офисного нежилого помещения по договору аренды с ООО «КОМЬЮТО РУС». Срок аренды определен как оценочное (предполагаемое) значение, установленное в результате профессионального суждения (опыта) руководителя при участии главного бухгалтера. В связи с изменениями условий Долгосрочного договора аренды (продлением срока договора и увеличением арендных платежей), в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, Обществом была произведена переоценка обязательства по аренде и стоимости актива в форме права пользования.

Данные о наличии и движении прав пользования активами приведены в таблице ниже:

		На начало периода			Изменение за период					На конец периода		
		Фактич	Накопле	Балан	Поступи	Накопл	Признано	Переоценка /	Списано (с учетом пересмотра	Фактич	Накопле	Баланс

Наименование показателя	Период	еская(переоценная) стоимость	нная амортизация и обесценение	совая стоимость	ло (с учетом пересмотра фактической стоимости)	енная амортизация и обесценение	(восстановлено) убытков от обесценения	Переквалифицировано	фактической стоимости)		еская (переоцененная) стоимость	нная амортизация и обесценение	овая стоимость
									Фактическая(переоценная)стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	**2025**	**28 188**	**(26 7565)**	**1 423**	**17 204**	**(2 491)**	**-**	**-**	**(4)**	**-**	**45 388**	**(29 256)**	**16 132**
	2024	**36 212**	**(24 009)**	**12 203**	**-**	**(2 756)**	**-**	**-**	**(8 024)**	**-**	**28 188**	**(26 7565)**	**1 423**
в том числе:													
Здания	2025	28 188	(26 7565)	1 423	17 204	(2 491)	-	-	(4)	-	45 388	(29 256)	16 132
	2024	36 212	(24 009)	12 203	-	(2 756)	-	-	(8 024)	-	28 188	(26 7565)	1 423

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе капитальных вложений отражена стоимость компьютеров и офисного оборудования, которые фактически поступили в Организацию, но не были введены в эксплуатацию.

Данные о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Фактические затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств	Обесценение	На 31.12.2025
Капитальные вложения - всего	**-**	**208**	**-**	**-**	**208**
в том числе:					
Компьютеры и офисное оборудование	-	208	-	-	208

В течение 2023 и 2024 гг. приобретение внеоборотных активов носило операционный характер; все фактически осуществленные капитальные вложения принимались к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств непосредственно в периоде их осуществления (инвентарные объекты вводились в эксплуатацию в полном объеме до даты окончания отчетного года).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 759	37 528	22 881
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65 654	131 901	127 659
Расчеты по налогам и сборам	7 800	4 248	1 506
Резерв по сомнительным долгам	(1 568)	(1 784)	(1 146)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	45	28	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	355	129	-
Итого (сумма с учетом резерва)	**91 045**	**172 050**	**150 900**

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Начисление резерва	Использование резерва	
Прочая дебиторская задолженность	2025 год	(1 784)	(293)	509	(1 568)
	2024 год	(1 146)	(759)	121	(1 784)
	2023 год	(3 546)	(351)	2 751	(1 146)
Итого	**2025 год**	**(1 784)**	**(293)**	**509**	**(1 568)**
	2024 год	**(1 146)**	**(759)**	**121**	**(1 784)**
	2023 год	**(3 546)**	**(351)**	**2 751**	**(1 146)**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	224 890	90 225	15 898
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3	881	4 236
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**224 893**	**91 106**	**20 134**
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	224 893	91 106	20 134

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (2024 г. и 2023 г.) недоступных для использования.

Состав прочих выплат в составе денежных потоков от текущих операций:

Наименование показателя	2025	2024
Прочие платежи	(8 551)	(17 627)
в том числе		
покупка/продажа валюты	(2 621)	(1 468)
налог на добавленную стоимость	(1 441)	(11 604)
банковские услуги	(4 360)	(4 525)
прочие	(129)	(30)
Итого	**(8 551)**	**(17 627)**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	1 759	100%
На 31 декабря 2024 г.	1 734	100%
На 31 декабря 2025 г.	1 734	100%

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%

В 2025 году Общество получило прибыль (в 2024 – прибыль). Прибыль не распределялась.

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Информация о составе и изменении капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Добавочного капитала	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	1 172 007	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1 172 007	100%
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала	-	-
На 31 декабря 2025 г.	1 172 007	100%

Добавочный капитал был сформирован за счет денежных поступлений от учредителя.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 064	78 636	69 105
Расчеты по налогам и сборам	5 150	8 009	6 859
Расчеты с персоналом по прочим операциям	10	14	5
Итого	**60 224**	**86 659**	**75 969**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде	15 221	-	7 299

Итого	**15 221**	**-**	**7 299**

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Краткосрочные обязательства по аренде	2 568	3 080	8 123
Итого	**2 568**	**3 080**	**8 123**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Виды резерва	**Период**	**Наименование показателя**				
		На начало периода	**Изменения за период**			**На конец периода**
			Признано (без учета процентов)	**Погашено**	**Списано как избыточная сумма**	
Оценочные обязательства - всего	2025	4 077	2 194	(2 333)	(81)	3 857
	2024	4 494	2 373	(2 506)	(284)	4 077
	2023	10 342	3 729	(7 656)	(1 921)	4 494
1) Резерв ежегодных отпусков	2025	2 777	1 413	(1 033)	(81)	3 076
	2024	2 726	1 073	(801)	(221)	2 777
	2023	4 775	1 960	(3 739)	(270)	2 726
2) Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	2025	-	51	-	-	51
	2024	568	-	(505)	(63)	-
	2023	5 567	569	(3 917)	(1 651)	568
3) Аудит	2025	1 300	730	(1 300)	-	730
	2024	1 200	1 300	(1 200)	-	1 300
	2023	-	1 200	-	-	1 200

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на предстоящую оплату годовых премий работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату годовых премий работникам Общества по итогам работы за 2025 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовых премий работникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв на аудит

С целью равномерного распределения расходов Обществом в 2025 году был создан резерв на аудит под предстоящую аудиторскую проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2025 год.

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	2025			2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Оказание услуг по договору комиссии	123 583	(61 605)	61 978	130 991	(63 371)	67 620
Сервисный сбор	111 163	-	111 163	122 545	-	122 545
Итого	**234 746**	**(61 605)**	**173 141**	**253 536**	**(63 371)**	**190 165**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Состав коммерческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2025	2024
Аутсорсинг	(8 800)	(15 531)
Услуги партнеров	(7 957)	(8 946)
Расходы по рекламе	(2 413)	(2 763)
Расходы по разработке и поддержанию IT продуктов	(3 108)	-
Прочие	(403)	(21)
Итого	**(22 681)**	**(27 261)**

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(15 199)	(13 344)
Аренда оборудования	(15 474)	(12 759)
Амортизация прав пользования активами по аренде	(2 492)	(2 756)
Амортизация основных средств и НМА	(142)	(258)
Материалы	(125)	(82)
Прочие затраты,	(8 921)	(8 257)
в том числе:		
услуги професс. (аудит, юрид, консульт, подбор персонала)	(2 333)	(2 609)
услуги связи транзакционные	(4 744)	(3 981)
ДМС	(346)	(355)
услуги связи	(159)	(157)
услуги по разработке и поддержанию IT продуктов	(154)	-
прочие расходы	(1 185)	(1 155)
Итого	**(42 353)**	**(37 456)**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в отчете о финансовых результатах.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	92 305	92 792
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	-	18 558
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 25%	23 076	-
Постоянный налоговый доход (расход)	(2 670)	(841)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 20%	-	9 606
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%	(12 911)	-
Итого текущий налог на прибыль	**(25 746)**	**(38 325)**
Эффект от изменения налоговых ставок	-	(47 931)
Итого изменение отложенных налоговых активов	(12 911)	(48 117)

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

Данные о составе отложенных налоговых активов и обязательств представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сумма отложенного налогового актива	281 848	289 101	243 444
Сумма отложенного налогового обязательства	6 104	446	2 720

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Общество проанализировало отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2025 года и пришло к выводу, что сможет получить в последующих отчетных периодах налоговую прибыль, достаточную для использования данных активов.

С учетом действующих требований НК РФ, а также основываясь на динамике реализации налогового актива в 2025 г. и 2024 г., Общество оценивает срок реализации налогового актива более 5 лет.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) 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	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					

1	АНИФОРИУС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	КИПР	Компания имеет более чем 50% от общего количества голосов Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
1	Комьюто С.А.	Франция	Контролирует через дочерние общества	-	-
2	ООО "И-Тревелс"	Украина	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	ООО «Капитал»	Россия		-	-
4	ООО «ИТТ»	Россия		-	-
5	ООО «КВЦ-Итерсервис»	Россия		-	-
6	ООО «Комьюто РУС»	Россия		-	-
7	Басфор Би Уай	Беларусь	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100%
Основной управленческий персонал					
1	Скоробогатов А.А.	г. Москва	Генеральный директор (с 02.03.2022).	-	-

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2025 г	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**
Дебиторская задолженность	**4 973**	**9 664**	**4 948**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	4 973	9 664	4 948
Кредиторская задолженность	**800**	**1 144**	**2 125**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	800	1 144	2 125
Задолженность по аренде	17 790	3 080	14635
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	17 790	3 080	14 635

Авансы полученные	**2 609**	**21 974**	**19 546**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	2 609	21 974	19 546
Авансы выданные	**26 772**	**45 735**	**40 630**
- дочерние хозяйственные общества	26 772	43 028	36 611
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	-	2 707	4 019

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2025	**2024**
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	**143**	**153**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	143	153
Приобретение товаров (работ, услуг)	**32 184**	**39 066**
- дочерние хозяйственные общества	22 169	27 852
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	10 015	11 214
Поступление денежных средств от связанных сторон	**429 456**	**531 197**
- дочерние хозяйственные общества	429 391	529 009
-связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	65	2 188

Направление денежных средств связанным сторонам	**675 403**	**891 645**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	675 403	891 645
Расходы на аренду имущества	**6 219**	**16 889**
- связанные стороны, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество	6 219	16 889

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	-	82
Оплата труда за отчетный период	54	55
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	17	19
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4	8
Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные оказывать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и разрабатывают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Потенциально Общество подвержено кредитному, валютному риску и риску ликвидности.

3.1. Кредитные и валютные риски

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

Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Наличие кредитного и валютного рисков на 31.12.2025 г. представляется несущественным.

3.2. 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, и др.

В настоящее время у Общества отсутствует заемные средства, что рассматривается как отсутствие риска.

4. Другие виды рисков

4.1. *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

4.2. 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.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты отсутствуют события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
Скоробогатов А.А.

31.03.2026