

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «СОЗВЕЗДИЕ»**

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	11
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
5.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
6.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ..	12
7.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	12
8.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	12
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
12.	АРЕНДА	14
13.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ..	15
15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	16
16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
18.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	22

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «СОЗВЕЗДИЕ»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности *Общества с ограниченной ответственностью «СОЗВЕЗДИЕ»* (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «СОЗВЕЗДИЕ».

Сокращенное наименование общества: ООО «СОЗВЕЗДИЕ».

Юридический адрес: 141400, М.О, г. Химки, ул. Ленинградская, 29, 1 этаж, помещение 90.

Дата государственной регистрации: 15 июня 2017 г.

ОГРН – 2175029239340 ИНН/ КПП: 5047199550 / 504701001.

ОКТМО 46783000.

Уставный капитал общества составляет 100 000 руб.

Участниками Общества являются:

- Нетылько Э.П. – 60% уставного капитала;
- Нетылько Л.М. – 5% уставного капитала;
- Еськин Сергей Михайлович – 5%;
- Копылов Вадим Борисович – 5%;
- Гетманская Татьяна Вячеславовна – 5%;
- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФИРМА "ЭСКЕЙП" – 20%.

Конечным бенефициарным владельцем Общества является:

- Нетылько Эдуард Петрович.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- ОКВЭД 73.20 «Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 39 человек.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Еськин Сергей Михайлович	Директор

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2026 г.

Изменение организационно-правовой формы

Изменений в учредительные документы не вносилось.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на предстоящую выплату работникам вознаграждения по итогам года;

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Учет операций по основным средствам ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

К основным средствам, (далее ОС) на предприятии относятся предметы (объекты) характеризующийся

одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Инвентарным объектом ОС в общем случае признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы;
- существенные по величине затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев).

Части одного объекта ОС могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:

- объект вводится в эксплуатацию по частям;
- стоимость частей существенна по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей существенно отличаются от срока полезного использования объекта в целом.

При определении единицы учета основных средств Общество руководствуется следующим:

- **рациональностью** ведения бухгалтерского учета. Затраты на учет разукрупненных объектов должны покрываться выгодами от получения информации о наличии и движении таких единиц учета ОС;
- **существенностью** формируемой информации. Существенность единицы учета определяется на основе профессионального суждения;
- **необходимостью определения срока полезного использования единицы учета** основных средств. Существенно отличающиеся сроки использования частей объекта являются основанием для выделения двух и более единиц учета ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020);
- **функциями единицы учета ОС**. Если объект состоит из частей, которые по своему характеру и функциям различны, следует выделять отдельные единицы учета ОС.

Организация может не применять ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных объектов, т.е. активов, характеризующихся одновременно вышеуказанным признаком, если лимит стоимости (стоимостной критерий) для отдельного объекта не превышает 100 000 рублей.

Вместе с тем, в случае одновременного ввода в эксплуатацию большого количества однородных малоценных объектов совокупная стоимость которых является существенной, стоимостной критерий (лимит) для отдельного объекта не применяется. Существенной стоимостью по совокупности определяется в размере 200 000 рублей и более. Стоимостной критерий также не применяется для объектов ИТ (сервера, компьютеры, мониторы, принтеры, сканеры и т.п.).

Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимых с периодичностью свыше 12 месяцев (далее - капитальные ремонты), классифицировать в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами. Критерий существенности проводимых ремонтов устанавливается в размере 40% и более доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств. Списание стоимости капитальных ремонтов на затраты необходимо производить в течение срока, равного межремонтному периоду. Срок списания затрат на капитальный ремонт не может превышать оставшегося срока полезного использования основного средства.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- здания 15-31 лет;
- оборудование 2-15 лет;
- офисные здания 15-31 лет.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Учет арендованного имущества

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". 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. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг). В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и

соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 МСФО 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора"). Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018). В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя (Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг). Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- торговые знаки и знаки обслуживания;
- прочее.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. [п. 33 ФСБУ 14/2022] Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. [п. 42 ФСБУ 14/2022]

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования, основываясь на сроках действия нематериальных активов, оговоренных в договорах, лицензиях, патентах и другой документации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022. [п. 16 ФСБУ 14/2022]

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов». [п. 43 ФСБУ 14/2022]

Стоимость активов, не вошедших в нематериальные активы, стоимость которых свыше 100 тыс. руб. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары».

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 по следующей схеме:

ПДЗ в том числе от 0 до 30 дней	ПДЗ в том числе от 31 до 60 дней	ПДЗ в том числе от 61 до 90 дней	ПДЗ в том числе от 91 до 180 дней	ПДЗ в том числе от 181 до 270 дней	ПДЗ в том числе от 271 до 365 дней	ПДЗ в том числе свыше 366
0,05%	2,5%	5%	10%	25%	50%	100%

Дополнительно в резерв включаются суммы по текущей дебиторской задолженности, основанные на экспертной оценке 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.

Доходы

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.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, аккумулируются в течение отчетного периода на счете 26 вместе с коммерческими расходами.

Распределение для целей представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности расходов между коммерческими и управленческими осуществляется пропорционально базису фонда оплаты труда в совокупности с расходами на социальное страхование.

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- а) правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- б) доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто прочие доходы и расходы, не оказывающие влияние на финансовый результат, такие как обороты по факторинговым операциям, курсовые разницы, комиссии за выпуск банковских гарантий.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса 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) 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;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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.

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

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
Евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2025 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не планирует внесения в 2026 году изменений в учетную политику.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (доходы и расходы от реализации внеоборотных активов и прочих активов, ликвидации основных средств) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате, указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	[1]	(11 165)	50 837	39 672
2350 «Прочие расходы»	[1]	11 165	(46 408)	(35 243)

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией. Существенное влияние на показатели отчетности данные корректировки не оказали.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1.

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.5.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, не признаются Обществом капитальными вложениями в объект нематериальных активов и включаются в расходы периода. В случае, если Общество не может однозначно классифицировать фактические затраты, связанные с созданием НМА, как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, указанные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства Общества не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2025 году комиссия по проверке физических параметров основных средств выявила 24 объектов основных средств, находящихся в эксплуатации, с полностью погашенной посредством начисления амортизации стоимостью (первоначальная стоимость данных объектов – 1 258 тыс. руб.).

Все объекты в течении 2026 года подлежат либо списанию, либо переводу в запас (разукрупнению), либо подлежат замене. Анализ показал, что причин, по которым требуется внесение изменений в элементы амортизации и ликвидационную стоимость, не выявлено. Пересмотр системы определения амортизации не

требуется, поскольку не оказывает на финансовую отчетность существенного влияния. Учитывая изложенное, 2025 году убыток от обесценения отсутствует.

Признаков обесценения иных объектов основных средств не обнаружено.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 411 834 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 377 899 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 252 944 тыс. руб.;) выражена в российских рублях.

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. не заложены.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	45 598	352 984	91 857
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	45 598	352 984	91 857

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 600 000 тыс. руб.,
Распределение прибыли за 2024 год проводится в 2025 году на основании Протокола распределения прибыли Общего собрания участников Общества.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период не подставлена в связи с отсутствием оценочных обязательств в 2025 году.

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 течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на предстоящую выплату работникам вознаграждений по итогам года

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений работников, по итогам 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

12. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеется договор аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений составляет 11 месяцев, по окончании срока, продлевается. Обязательства Общества по договору аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 4.1-4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, понесенные в 2025 году, представляющие собой капитальный ремонт помещений, не производились. Договором аренды данных помещений не предусмотрена компенсация указанных расходов арендодателем.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам [ФСБУ 25/2018 п. 45(б)]: Задолженность по процентам составила 5 902 тысяч рублей.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выражена в рублях.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Страховые взносы	2025 год	2024 год	2023 год
Фонд социального страхования	-	-	-
Страховые взносы по единому тарифу	(2 345)	(1 355)	(862)
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	(14)	(10)	(11)
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 359	1 365	(873)

Задолженность по налогам и сборам и налогам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Задолженность по налогам и сборам	2025 год	2024 год	2023 год
Налог на прибыль	6 424	21 992	8 212
Налог на добавленную стоимость	(90 228)	(95 205)	(81 436)
Налог на доходы физических лиц	(656)	(665)	(424)
Прочие	486	479	30
Сальдо по ЕНС	3 843	10 785	7 301
Итого задолженность по налогам и сборам и налоги к возмещению	(76 288)	(80 130)	(66 317)

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

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Итого за 2025 год	2 443 225	(1 872 318)	570 907
Маркетинговые услуги	2 443 225	(1 872 318)	570 907

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Итого за 2024 год	2 295 283	(1 476 103)	819 180
Маркетинговые услуги	2 295 283	(1 476 103)	819 180

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Оплата труда	145 171	100 211
в т.ч оплата на социальные нужды	22 997	14 007
Аудит и консалтинг	4 049	5 453
ИТ (сопровождение программ, доступ, наполнение)	79 298	44 555
Корпоративные мероприятия	18 109	329
Амортизация	6 559	5 321
Командировочные расходы	1 587	415
Хозяйственные расходы	401	187
Расходы под выплаты сотрудникам (резервы)	18 143	-
Прочие	2 004	1 258
Итого управленческие расходы	275 321	157 729

Прочие доходы

Выручка от прочих доходов общества составляет менее пяти процентов из общей суммы доходов общества.

Прочие доходы

Выручка от прочих доходов общества составляет менее пяти процентов из общей суммы доходов общества.

В течение 2025 и 2024 годов были получены и произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Восстановление списанной ДЗ, возврат госпошлин	263	133
НДС за счет собственных средств	-	39 539
Итого прочие доходы	263	39 672

Прочие расходы

Прочие расходы	Расходы за 2025 год	Расходы за 2024 год
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 307	1 029
Восстановление списанной ДЗ	11	-
Пени, штрафы по ком.договорам	40	-
Резерв по сомнительным долгам	19 327	-
Коммерческие расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	19 523	26 686
Корпоративные мероприятия	2 463	7 521
Прочие	802	7
Итого прочие расходы	43 473	35 243

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	[1]	326 636	737 902
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	81 659	147 580
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	1	-24 877
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	76 147	122 703

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Нематериальные активы	---	2 438	---
Расходы будущих периодов	2 438	(2 362)	76
Резервы сомнительных долгов	---	(19 328)	19 328
Арендные обязательства	---	(17 382)	17 382
Итого временные разницы	(2 437)	34 350	(36 787)
Применимая ставка налога	25	25	25
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(609)	8 588	(9 197)
Изменения правил налогообложения	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	(11 522)	11 476	(46)

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

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	[1]	326 636	711 215
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(80 965)	(122 529)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	4 818	(174)
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(76 147)	(122 529)

По состоянию на отчетную дату Общество представляет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Нематериальные активы			
Кредиторская задолженность		1	(1)
Расходы будущих периодов	2 438	(2 362)	(76)
Резервы сомнительных долгов		19 328	(19 328)
Арендные обязательства		17 382	(17 382)
Проценты по обязательствам			
Прочие расходы			
Итого временные разницы	2 438	(39 072)	(36 787)
Применимая ставка налога	25	25	25
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	609	4 610	9 197
Изменения правил налогообложения	---	--	--
Изменения применяемых налоговых ставок	---	---	---
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	---	---	---
Итого отложенный налог на прибыль	(232)	4 818	4 586

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, 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	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Участники				
1	Нетьлько Эдуард Петрович	ФЛ, имеющее долю УК Общества и оказывает существенное влияние	60%	–
2	Гетманская Татьяна Вячеславовна	ФЛ, имеющее долю УК Общества и оказывает существенное влияние	5%	--
3	Копылов Вадим Борисович	ФЛ, имеющее долю УК Общества и оказывает существенное влияние	5%	--
4	Еськин Сергей Михайлович	ФЛ, имеющее долю УК Общества и оказывает существенное влияние	5%	--
6	ООО "ФИРМА "ЭСКЕЙП"	Компания, имеющее долю УК Общества	20%	--
6	Нетьлько Лариса Михайловна	ФЛ, имеющее долю УК Общества и оказывает существенное влияние	5%	–
Другие связанные стороны				
7	ООО «БАЗИС ИНВЕСТ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
8	ООО «ПОЛЬЗА.РУ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9	ООО «ПУЛЬС АЙТИМ»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10	ООО «ФК ПУЛЬС»	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	--	--

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям

Признак связанности и вид задолженности	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- других связанных сторон	22 060	28 977	5	Оказание услуг. Расчеты, отсрочка – 10-30 дней	Безналичная
Кредиторская задолженность					
- другим связанным сторонам	22 832	2 009	21 602	Оказание услуг. Расчеты, отсрочка – 10 дней	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	179 961	168 529
- другие связанные стороны	179 961	168 529
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	30 687	29 098
- другие связанные стороны	30 687	29 098
Аренда имущества у связанных сторон	3 476	2 140
- другие связанные стороны	3 476	2 140
Переуступка долга	---	---
- другие связанные стороны	293 738	149 109
Дивиденды к выплате	600 000	219 800
- участники	600 000	219 800

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	512 703	448 707
- другие связанные стороны	512 703	448 707
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	549 898	222 910
- другие связанные стороны	16 858	14 301
- участники	20 400	20 400
- выплата дивидендов участникам	512 640	188 209

Общество выплатило краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги, премии по итогам работы) основному управленческому персоналу в совокупности в течение 2025 года 25 580 ; в течение 2024 года 22 278 тыс. руб. и 2023 года 18 118 тыс. руб.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии понизил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое 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.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

Кроме того, с 1 января 2025 года в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие этого ограничения продлено до конца 2026 года.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике, не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают 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. В 2025 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. резерв под налоговые риски не создавало руководством ввиду несущественности его размера.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, региональным, репутационным рискам.

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.

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 предоставляемых Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

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.

Региональные риски

Региональный риск варьируется по экономическим регионам России. Он не выделяется как самостоятельный вид риска для управления, но учитывается при принятии решений по совершению операций с контрагентами и клиентами.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствовали.

Директор
ООО «СОЗВЕЗДИЕ»

Еськин С.М.

31 марта 2026 г.

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		списано		Изменения за период		переоценка		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основание средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 491	(1 691)	271	(1 258)	1 258	(388)	-	-	1 504	(821)
в том числе:	За 2024 г.	2 339	(1 458)	311	(158)	158	(392)	-	-	2 491	(1 691)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 795	(1 267)	112	(1 142)	1 142	(265)	-	-	765	(391)
в том числе:	За 2024 г.	1 642	(1 150)	311	(158)	158	(276)	-	-	1 795	(1 267)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	696	(424)	-	(117)	117	(116)	-	-	580	(423)
в том числе:	За 2024 г.	696	(308)	-	-	-	(7)	-	-	696	(424)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	159	-	-	(7)	-	-	159	(7)
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		получило (с учетом перехода фактической стоимости)	списано (с учетом перехода фактической стоимости)		Изменения за период		переоценка		На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая стоимость	накопленная амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	11 480	-	-	-	-	-	-	11 480	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	11 480	-	-	-	-	-	-	11 480	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего	амортизируемые основные средства - всего	неамортизируемые основные средства - всего
Амортизируемые основные средства - всего	12 163	800	12 163	800	12 163	881
в том числе:						
Здания	11 480	-	11 480	-	11 480	-
Офисное оборудование	374	528	374	528	374	493
Производственный и хозяйственный инвентарь	157	273	157	273	157	388
Другие виды основных средств	151	-	151	-	151	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	6	-	1 872 343	(1 872 349)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	124	-	1 476 103	(1 476 220)	-	-	X	-	6	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	6	-	25	(31)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	124	-	-	(118)	-	-	-	-	6	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 872 318	(1 872 318)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 476 103	(1 476 103)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3в 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3в 2025 г.	377 899	-	414 952	-	(361 689)	-	-	-	431 162	-	(19 328)
	3в 2024 г.	252 944	-	358 377	-	(233 422)	-	-	-	377 899	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3в 2025 г.	1 759	-	1 011	-	(1 757)	-	-	-	1 013	-	-
	3в 2024 г.	1 920	-	1 561	-	(1 718)	-	-	-	1 759	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3в 2025 г.	340 617	-	414 573	-	(336 447)	-	-	-	418 743	-	(19 328)
	3в 2024 г.	235 273	-	337 048	-	(231 704)	-	-	-	340 617	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3в 2025 г.	624	-	-	-	(611)	-	-	-	13	-	-
	3в 2024 г.	74	-	550	-	-	-	-	-	624	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3в 2025 г.	1 644	-	578	-	(364)	-	-	-	641	-	-
	3в 2024 г.	134	-	1 507	-	-	-	-	-	1 644	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3в 2025 г.	22 470	-	8	-	(15 567)	-	-	-	6 911	-	-
	3в 2024 г.	8 242	-	14 228	-	-	-	-	-	22 470	-	-
Расчеты по ЕНС	3в 2025 г.	10 785	-	-	-	(6 942)	-	-	-	3 841	-	-
	3в 2024 г.	7 301	-	3 483	-	-	-	-	-	10 785	-	-
Итого	3в 2025 г.	377 899	-	414 952	-	(361 689)	-	-	-	431 162	-	(19 328)
	3в 2024 г.	252 944	-	358 377	-	(233 422)	-	-	-	377 899	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	9 913	-	-	-	9 913
в том числе:							
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	-	9 913	-	-	-	9 913
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	128 812 130 910	91 310 43 015	39 -	(31 958) (45 113)	-	188 203 128 812
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	26 928 10 555	88 409 26 899	39 -	(26 852) (10 525)	-	88 524 26 928
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	105 34 690	36 2	-	(105) (34 586)	-	36 105
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	-	304	-	-	-	304
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	-	1 567	-	-	-	1 567
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	665 424	-	-	(9)	-	666 665
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	95 205 81 436	241 -	-	(4 977)	-	90 228 95 205
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	1 364 873	994 492	-	-	-	2 358 1 364
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	4 545 128 812	-	-	(15)	-	4 530 4 545
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	130 910 128 812	43 015 101 223	39	(31 958) (45 113)	-	198 116 128 812

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	21 222	-	-	21 222
в том числе:						
Резерв годовой премии	За 2025 г. За 2024 г.	-	16 663	-	-	16 663
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	-	4 559	-	-	4 559

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	31	118
Затраты на оплату труда	136 025	85 962
Отчисления на социальные нужды	26 699	14 008
Амортизация	3 082	2 753
Прочие затраты	1 981 801	1 530 991
Итого по элементам	2 147 639	1 633 831
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 147 639	1 633 831