

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Бирюза» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Бирюза» (далее «Общество») создано в 2022 году.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Бирюза»

Сокращенное наименование ООО «Бирюза»

ОГРН 1227700612853 дата регистрации: 27.02.2022

Юридический адрес: 117105, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, ш Варшавское, д. 30А, помещ. 5/3

Фактический адрес: 117105, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, ш Варшавское, д. 30А, помещ. 5/3

Телефон: 8 (925) 550-56-33

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

1.2.1. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Функции единоличного исполнительного органы исполняла Измайлова Юлия Равилевна с 27.09.2022 по настоящее время

1.3. Уставный капитал

Зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей (вкладов), внесенных его Единственным участником (учредителем) в размере 10 тыс. руб.

1.4. Основные виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности организации является «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность» (код ОКВЭД 63.11)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Деятельность общества не подлежит лицензированию.

1.5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 3 человека (31 декабря 2024 г. – 4 человека, 31 декабря 2023 г. – 2 человека).

1.6. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.7. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.8. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Уровень существенности принимать 5 % от базовой величины показателя, который был искажен.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют автоматически изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности автоматически удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк отчетности, где отсутствуют показатели.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1. Изменение в учетной политике в 2025 году.

В 2025 году Обществом существенных изменений в учетную политику внесено не было.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если 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.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. ЗАПАСЫ

2.7.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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.

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

2.7.2. Резервы под обесценение запасов

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.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется: на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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).[п. 6 ПБУ 9/99]

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.

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

При осуществлении торговой деятельности:

затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году их признания за исключением:

Для торговых компаний - расходов на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходов на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям).

2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- на оплату предстоящих отпусков;
- оценочное обязательство на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблицах 1.1 табличных пояснений.

1.1. Финансовые вложения

№ п/п	Вид финансового вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1.	Вклады и депозитные счета в банках	1 620 300	4 780

3.2. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы у Общества отсутствуют.

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 3.1 табличных пояснений.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.	-	-	-	-
	5522	за 2024 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025 г.	-	-	-	-

	5523	за 2024 г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025 г.	-	-	-	-
	5524	за 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	275 124		4 053 121	-
	5530	за 2024 г.	823 175	-	275 124	-
в том числе:		за 2025 г.				
Расчеты с покупателями и заказчиками	511		43		-	-
	5531	за 2024 г.	35 737		43	-
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	272 495		3 365 591	-
	5532	за 2024 г.	654 968	-	272 495	-
Сальдо по ЕНС		за 2025 г.	2 407		24 311	
		за 2024 г.	7		2 407	
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты		за 2025 г.	54 140		661 530	
		за 2024 г.	-		54 140	
Прочая	5513	за 2025 г.	178		1 689	-
	5533	за 2024 г.	131 487	-	178	-
Итого	5500	за 2025 г.	329 264		4 053 121	-
	5520	за 2024 г.	823 175	-	329 264	-

3.4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1

Обеспечения обязательств раскрыты в таблице 4.1 табличных пояснений.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	228 964	578 964
	за 2024 г.	-	228 964
в том числе:			
кредиты	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	-	-
займы	за 2025 г.	228 964	578 964
	за 2024 г.	-	228 964
прочая	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	517 316	4 924 331
	за 2024 г.	1 219 626	517 316
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	1 037	-
	за 2024 г.	2 419	1 037
авансы полученные	за 2025 г.	308 318	3 541 072
	за 2024 г.	872 549	308 318
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	203 432	1 370 481
	за 2024 г.	61 746	203 432
кредиты	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	-	-
Заемные средства	за 2025 г.	4 529	12 778
	за 2024 г.	282 366	4 529

прочая	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	546	-
Итого	за 2025 г.	517 316	5 503 295
	за 2024 г.	1 219 626	517 316

3.5 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По договорам аренды, отвечающим условиям, предусмотренным пунктом 11 ФСБУ 25/2018, сумма будущих расходов и арендных платежей составила на 31.12.2025 г. – 124 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 20 тыс. руб.

3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 12 778 тыс. руб., а в 2024 году – 4 529 тыс. руб.

3.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 5.1 табличных пояснений.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 103	368
	за 2024 г.	505	1 103
в том числе:			
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2025 г.	1 103	368
	за 2024 г.	505	1 103
Обязательства в связи с выданными поручительствами (гарантиями)	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	-	-
Обязательства по судебным разбирательствам	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

4 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка – всего	4 597 186	3 514 619
в том числе:		
Реализация услуг	4 597 186	2 093 442
Реализация покупных товаров	-	1 421 177

4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 6.1 табличных пояснений.

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2025 год составили 176 тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Фактическая себестоимость - всего:	4 152 942	3 293 117
<i>в том числе:</i>		
Себестоимость услуг	4 152 942	1 893 448
Себестоимость покупных товаров		1 399 669
Коммерческие расходы – всего:	50 074	52 708
<i>в том числе:</i>		
Расходы на консультационные услуги	46 837	17 534
Расходы на маркетинг и продвижение		13 103
Расходы на складское хранение	-	10 672
Расходы на сертификацию	-	1 675
Расходы на транспортные услуги	1 195	1 145
Расходы на оплату труда	448	1 998
Страховые взносы	135	604
Прочие коммерческие расходы	914	5 705
Материальные затраты	545	272
Управленческие расходы (включая заработную плату управленческого персонала и расходы на аренду) – всего:	8 750	13 282
<i>в том числе:</i>		
Расходы на оплату труда	5 721	10 143
Страховые взносы	1 277	2 500
Прочие управленческие расходы	1 752	639
Итого расходов	4 211 766	3 359 107

4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

4.3.1. Прочие доходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие доходы – всего	87 672	38 420
из них:		
Проценты к получению	84 961	23 506
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	100
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 335	-
Прочие доходы по выставленным штрафам/претензиям	-	14 807
Прочие доходы	376	7

4.3.2. Прочие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие расходы – всего	34 307	223 997
из них:		
Расходы на валютный контроль банка	23 167	70 525
Проценты к уплате	8 250	41 088
Курсовые разницы	254	8 834
Расчетно-кассовое обслуживание	400	351
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	7 538
Расходы на услуги факторинговых компаний	-	15 737
Штрафы.пени	50	77 500
Прочие расходы	2 186	2 424

4.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

4.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 115 349 тыс. руб. (2024 г. – 7 479 тыс. руб.). В отчетном году постоянные разницы, которые бы повлияли на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) отсутствуют.

В отчетном периоде ставка налога составляла 25%, в 2024 г. ставка налога составила 20% (ст. 284 НКРФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 г. №176-ФЗ).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	438 784	(30 065)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Налог на прибыль	(116 481)	7 479
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(7 513)	7 479
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	10
Изменение отложенных налоговых активов	(7 513)	7 469
Текущий налог на прибыль	(108 968)	-
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	20 235	6 917
Прибыль/ (убыток) прошлых лет (свернуто) Корректировка условного расхода (дохода) по налогу на прибыль за прошлые годы	(23 148)	
Итого налоговая база по налогу на прибыль/	435 871	(23 148)

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 24 311 тыс. руб.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ (при наличии)

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С момента завершения отчетного периода до даты утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год у Общества произошли изменения в части юридического адреса и постановки на учет в налоговом органе.

С 11.02.2026 г. Общество зарегистрировано в ИФНС №36 по гор. Москве по адресу: 119331, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ломоносовский, ул. Марии Ульяновой, д. 9, к.2, помещ. 1А/Ц.

Данные факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Ю.Р. Измайлова