

в том числе:									
Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	18 479	-	-	(18 479)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 928	-	-	(4 928)	-	-
в том числе:									
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	3а 2025 г.	-	-	18 479	-	-	(18 479)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 928	-	-	(4 928)	-	-

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

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	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	648	-	901 382	(898 983)	-	-	X	X	3 047	-
	За 2024 г.	29	-	649 998	(649 379)	-	-	X	X	648	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	648	-	5 762	(3 363)	-	-	-	-	3 047	-
	За 2024 г.	29	-	4 966	(4 347)	-	-	-	-	648	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	895 620	(895 620)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	645 032	(645 032)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	51 536	(346)	53 883	-	(16 162)	-	(876)	X	89 257	-
	За 2024 г.	79 677	-	13 344	-	(41 485)	-	(1 063)	X	51 536	(346)

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		переклассифицировано	
			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.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	91 292	36 758	-	(11 511)	-	-	116 539
	За 2024 г.	80 282	28 080	13	(17 083)	-	-	91 292
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 343	3 245	-	(7 681)	-	-	4 907
	За 2024 г.	14 953	6 154	13	(11 776)	-	-	9 343
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 840	-	-	(3 507)	-	-	333
	За 2024 г.	283	3 557	-	-	-	-	3 840
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 542	593	-	(323)	-	-	1 812
	За 2024 г.	6 779	70	-	(5 307)	-	-	1 542
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 350	1 841	-	-	-	-	7 191
	За 2024 г.	3 935	1 415	-	-	-	-	5 350
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	33 405	13 646	-	-	-	-	47 051
	За 2024 г.	26 799	6 606	-	-	-	-	33 405
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 964	4 927	-	-	-	-	6 891
	За 2024 г.	1 109	855	-	-	-	-	1 964
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	35 847	12 349	-	-	-	-	48 196
	За 2024 г.	26 424	9 423	-	-	-	-	35 847
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	158	-	-	-	-	158
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	91 292	36 758	-	(11 511)	-	X	116 539
	За 2024 г.	80 282	28 080	13	(17 083)	-	X	91 292

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	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	98 870	44 124	8 327	46 420
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	98 870	44 124	8 327	46 420
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 901	4 037
Затраты на оплату труда	751 677	499 811
Отчисления на социальные нужды	58 597	27 861
Амортизация	10 796	852
Прочие затраты	159 365	188 170
Итого по элементам	983 336	720 730
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(3 504)
Итого расходы по обычным видам деятельности	983 336	717 227



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЭКСПЕРТ» за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭКСПЕРТ» за 2025 год, подготовленной согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ЭКСПЕРТ".
- Сокращенное наименование организации: ООО «ЭКСПЕРТ».
- Основной вид деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.
- Юридический адрес 117403, Москва г, ул Никопольская, д. 4, стр. 5, помещ. 3
- Фактический адрес 117403, Москва г, ул Никопольская, д. 4, стр. 5, помещ. 3
- Уставный капитал организации: 100 000 руб.
- Основной государственный регистрационный номер: 1227700242923.
- ИНН / КПП 9724080448/ 772401001.
- Среднесписочная численность за 2025 год: 218

ООО «Эксперт» состоит в реестре аккредитованных ИТ-компаний

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована, в соответствии с нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», утв. приказом Минфина № 157н от 04.10.2023г. Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от №34н 29.07.98.

Генеральный директор обеспечивает контроль и отражение в бухгалтерском учете всех осуществляемых Обществом хозяйственных операций.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности на начало 2025г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2024г.

Изменения учетной политики на 2025 год, а также существенные показатели бухгалтерской отчетности и методы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества на 2025 год, раскрыты ниже в соответствующих разделах Пояснений.



3. Раскрытие информации по существенным показателям

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для управленческих нужд Общества. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. В отчетности объекты показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Активы, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Наличие и движение основных средств раскрыто в Разделе 4 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году в результате приобретения, модернизации и переоценки основных средств произошло увеличение первоначальной стоимости основных средств на сумму 1 739 тыс. руб.



3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России № 86н от 30.05.2022г. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

В составе нематериальных активов Общества отражены: права на ПО. Амортизируемыми НМА признаются объекты с первоначальной стоимостью более 100 тыс.руб. и сроком полезного использования (далее – «СПИ») более одного года. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Наличие и движение нематериальных активов раскрыто в Разделе 3 «Нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время их эксплуатации. В 2025 году в результате приобретения и создания нематериальных активов произошло увеличение первоначальной стоимости нематериальных активов на сумму 30 719 тыс. руб.

3.3. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России №180н от 15.11.2019. К запасам Общества относятся:

- материалы, инструмент.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения. Стоимость запасов, выраженная в условных единицах, для отражения в бухгалтерском учете, подлежит пересчету в рубли РФ, согласно условиям договоров. Единицей учета запасов является его номенклатурный номер. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

При отпуске запасов на управленческие нужды и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Резерв под обесценение материалов, товаров Общество не создает. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(п.32 ФСБУ 5/2019)

Материальные ценности, поступившие, право собственности на которые отсутствует, учитываются на забалансовых счетах Общества.



Наличие и движение запасов раскрыто в Разделе 6 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Расходы будущих периодов

Расходами будущих периодов признаются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В составе расходов будущих периодов отражаются затраты на лицензии, программные обеспечения и т.д.

Расходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены в балансе Общества в составе Прочих оборотных активов по строке 1260 в сумме 3 192 тыс. руб.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженности, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную задолженность не производится.

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам перед бюджетом, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность прочих кредиторов.

Дебиторская и кредиторская задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет:

		<i>тыс. руб.</i>
№ п/п	Показатели	2025г.
1.	Дебиторская задолженность	89 257
1.1	в т.ч. покупатели и заказчики	83 594
1.2	расчеты с поставщиками и подрядчикам	3 492
1.3	прочие дебиторы	884
1.4	расчеты по налогам и сборам	762
1.5	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	525
2.	Кредиторская задолженность	116 539
2.1	в т.ч. поставщики и подрядчики	4 907
2.2.	задолженность перед персоналом по оплате труда	55 087
2.3	задолженность по налогам и сборам	54242



№ п/п	Показатели	2025г.
2.4	прочие кредиторы	1970
2.5	Расчеты с покупателями и заказчиками	333

На 31 декабря 2025 года у Общества просроченная задолженность по налогам и сборам отсутствует.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности раскрыто в Разделе №7.1 и №8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России №32н от 06.05.1999, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России № 33н от 06.05.1999.

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от следующих видов деятельности:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- оказание услуг и выполнение работ в области компьютерных технологий;
- оказание услуг и выполнение работ по проектированию компьютерных систем;
- оказание услуг и выполнение работ по управлению компьютерным оборудованием и системами;
- оказание услуг по сопровождению компьютерных систем;

Доходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили:

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2025г.
1	Разработка и сопровождение компьютерного программного обеспечения	978 631
ИТОГО		978 631



В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике Общества. Учет затрат Общества, непосредственно связанных с осуществлением хозяйственной деятельностью и управлением, ведется на счете бухгалтерского учета: 26 «Общехозяйственные расходы». Учет управленческих расходов ведется по статьям затрат. Все затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде (месяце), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения).

В состав управленческих расходов Общества включаются:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений (офиса);
- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
- услуги связи, почты;
- аренда помещений;
- командировочные расходы;
- прочие расходы

Расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода, списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам деятельности раскрыты в Разделе № 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7. Прочие доходы и расходы

В Отчете о финансовых результатах Общество свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной деятельности (п.28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Общество отражает свернуто в Отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы, в т.ч. по конвертации валюты;
- отчисления в оценочные резервы

Раскрытие информации прочих доходов строки 2340 Отчета о финансовых результатах за 2025 год:

Тыс. руб.

Показатель	2025г.
Отчисления в оценочные резервы	346
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	636
Прочие доходы	9539
Итого	10 521

Раскрытие информации прочие расходов строка 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025:

Тыс. руб.



Показатель	2025г.
Курсовые разницы	9
Услуги банка (РКО)	596
Прочие расходы	2 335
Итого	2 940

3.8. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина России №167н от 13.12.2010г.

Информация о признанных и погашенных оценочных обязательствах Обществом раскрыта в Разделе № 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Налоги и взносы

Обязательства по налогам и сборам на 31.12.2025 года характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2025г.
1	Налог на доходы физических лиц	7 191
2	Налог на добавленную стоимость	47 051
3	Платежи в государственные внебюджетные фонды	6 366
	ИТОГО	60 608

Используются налоговые льготы для аккредитованных ИТ-компаний

Отчисления в фонды

ставка 15% для выплат ниже базы по страховым взносам;

ставка 7,6% для выплат свыше базы

Налог на прибыль:

Ставка федеральный бюджет – 5%

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Наименование показателя	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 681	21 590



Налог на прибыль	(238)
в том числе	
текущий налог на прибыль	(319)
отложенный налог на прибыль	(80)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02);

Отложенный налог на прибыль, обусловлен тем, что возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде, признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах (п. 25 ПБУ 18/02).

На 31 декабря 2025 года у Общества просроченная задолженность по налогам и сборам отсутствует.

3.10. Использование чистой прибыли

Использование чистой прибыли Общества устанавливается Учредителями. Общество не создает каких-либо фондов за счет чистой прибыли, остающейся в его распоряжении. В 2025 году прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

3.11. Чистые активы

Величина чистых активов на начало отчетного периода составляет 60 378 тыс. рублей. Величина чистых активов на 31 декабря 2025 года составляет 63 821 тыс. рублей.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года превышают его уставный капитал на 63 721 тыс.руб.

3.12. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с учредительными документами составляет 100 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2025 года оплачен полностью.

4. События после отчетной даты

На дату составления Пояснений у Общества отсутствуют события, имевшие место после отчетной даты, которые могут повлиять на понимание результатов работы организации внешними пользователями.

5. Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.



В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у Общества нет. Руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты и имущественное положение Общества.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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 существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

30 марта 2026 года