Общество с ограниченной ответственностью
«БВСПГ»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения 3
2. Условия осуществления хозяйственной деятельности 3
3. Основные положения учетной политики 4
3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности 4
3.2. Финансовые вложения 4
3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность, условные и оценочные обязательства 5
3.4. Денежные средства. Денежные эквиваленты 6
3.5. Отложенные налоги 6
3.6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 6
3.7. Доходы и расходы 7
3.8. Связанные стороны 7
3.9. Аренда 7
3.10. Капитальные вложения 9
4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год 9
4.1. Финансовые вложения 9
4.2. Основные средства 10
4.3. Аренда 11
4.4. Дебиторская задолженность 12
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 12
4.6. Заемные средства 12
4.7. Кредиторская задолженность 12
4.8. Оценочные обязательства 13
4.9. Условные обязательства, обеспечения выданные и полученные 13
4.10. Налог на прибыль. Отложенные налоги 14
4.11. Доходы и расходы по основной деятельности 15
4.12. Информация о связанных сторонах 15
4.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности 16
4.14. События после отчетной даты 18

1. Общие положения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «Пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БВСПГ» (далее – «Общество», «ООО «БВСПГ») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Место нахождения Общества (юридический адрес): 125196, Россия, город Москва, улица Лесная, дом 9, этаж 6, помещение 56.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по организации рабочего пространства.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года составила 9 человек, на 31 декабря 2024 года – 10 человек.

В отчетности Общества все суммы указаны в тыс. руб., если специально не указано иное.

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Общества (Единоличный исполнительный орган).

Полномочия Единоличного исполнительного органа Общества в 2023, 2024 и 2025 годах и на дату подписания настоящей отчетности осуществляет Шведов Филипп Андреевич.

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою уставную деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают неоднозначность толкования их требований.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением депозитных вкладов, классифицируемых Обществом в состав денежных эквивалентов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является соответствующая однородная совокупность финансовых вложений, которая обеспечивает формирование полной и достоверной информации об этих вложениях и контроль за их движением и использованием. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. Указанный резерв образуется за счет увеличения прочих расходов Общества.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как краткосрочные, если Общество имеет намерение реализовать их или иным образом провести выход из объекта инвестирования в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.3.Дебиторская и кредиторская задолженность, условные и оценочные обязательства

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская (кредиторская) задолженность отражается в финансовой (бухгалтерской) отчетности как краткосрочная, если ожидаемый срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская (кредиторская) задолженность представляется как долгосрочная.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой по итогам инвентаризации. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма дебиторской задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы дебиторской задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Анализ проводится на индивидуальной основе и при необходимости сумма начисляемого резерва и необходимость начисления резерва может быть скорректирована по решению руководства с учетом проведенного анализа.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает оценочные обязательства:

– по оплате отпусков и вознаграждений работников.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчётного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчётную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.4. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.4.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней.

3.4.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся, помимо прочего:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся, помимо прочего:

- размещение и возврат краткосрочных депозитов;
- взаимно обусловленные платежи и поступления.

3.4.3. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

3.5. Отложенные налоги

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в

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

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	**Официальный курс на 31.12.2025**	**Официальный курс на 31.12.2024**
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.7. Доходы и расходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В составе выручки от основной деятельности признаются доходы от оказания услуг по организации рабочего пространства.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе себестоимости отражаются расходы на оплату труда (включая страховые взносы) сотрудников, непосредственно связанных с основной деятельностью Общества.

В составе прочих доходов и расходов Общество выделяет: проценты к получению, проценты к уплате, а также прочие расходы, не связанные с основной деятельностью Общества.

3.8. Связанные стороны

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

3.9. Аренда

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 в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, установленный договором, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Если же договором аренды предусмотрен такой переход, то срок полезного использования права пользования активом следует определить исходя из ожидаемого срока использования этого актива.

b) Обязательство по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Движение арендных платежей, процентов, начисленных по обязательству по аренде, суммы НДС, начисленной и погашенной по договорам аренды отражаются на счетах «Расчетов с дебиторами кредиторами» (на субсчетах в соответствии с планом счетов организации). Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов, с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.10. 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 объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

4.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

В состав долгосрочных финансовых вложений включаются инвестиции в хозяйственные общества и товарищества.

Движение долгосрочных финансовых вложений за отчетный период:

тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г.	Изменения за период		На 31 декабря 2025 г.
		Приобретение/Поступило	Выбыло/ Погашено	
Долевые финансовые вложения	**1 962 327**	**717 256**	**-**	**2 679 583**
в том числе:				
в акции АО	1	-	-	1
в доли ООО	1 962 326	717 256	-	2 679 582

За 2024 год:

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г.	Изменения за период		На 31 декабря 2024 г.
		Приобретение/Поступило	Выбыло/ Погашено	
Долевые финансовые вложения	**1**	**1 962 331**	**(5)**	**1 962 327**
в том числе:				
в акции АО	1	-	-	1
в доли ООО	-	1 962 331	(5)	1 962 326

Долгосрочные финансовые вложения представлены вложениями в акции (доли) российских компаний.

4.2. Основные средства

Основные средства Общества на 31 декабря 2025 года представлены активами в форме Права пользования (Прим. 4.3), Неотделимыми улучшениями арендованного офисного помещения и Основными средствами организации. Детальная расшифровка представлена ниже:

тыс. руб.	Неотделимые улучшения	Машины и оборудование	Итого
Себестоимость			
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	7 462	7 462
Остаток на 1 января 2024 г.	-	7 462	7 462
Поступления	-	874	874
Остаток на 31 декабря 2024 г.	-	8 336	8 336
Остаток на 1 января 2025 г.	-	8 336	8 336
Поступления	50 907	-	50 907
Остаток на 31 декабря 2025 г.	50 907	8 336	59 243
Накопленная амортизация			
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(2 296)	(2 296)
Остаток на 1 января 2024 г.	-	(2 296)	(2 296)
Амортизация за отчетный год	-	(2 855)	(2 855)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	-	(5 151)	(5 151)
Остаток на 1 января 2025 г.	-	(5 151)	(5 151)
Амортизация за отчетный год	(616)	(2 837)	(3 453)

Остаток на 31 декабря 2025 г.	(616)	(7 988)	(8 604)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023	-	5 166	5 166
На 31 декабря 2024	-	3 185	3 185
На 31 декабря 2025	50 291	348	50 639

4.3.Аренда

тыс. руб.	**Офисное помещение**
Активы в форме права пользования	
Себестоимость	
Остаток на 31 декабря 2023	**276 792**
Изменения условий аренды	121 702
Остаток на 31 декабря 2024	**398 494**
Остаток на 31 декабря 2025	**398 494**
Накопленная амортизация	
Остаток на 31 января 2023	**(86 497)**
Амортизация за отчетный период	(59 804)
Остаток на 31 декабря 2024	**(146 301)**
Амортизация за отчетный период	(53 093)
Остаток на 31 декабря 2025	**(199 394)**
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023	190 295
На 31 декабря 2024	252 193
На 31 декабря 2025	199 100
Обязательства по аренде	
Остаток на 31 декабря 2023	**(184 275)**
Изменение условий аренды	(121 702)
Процентный расход	(37 938)
Погашение	88 798
Остаток на 31 декабря 2024	**(255 117)**
Процентный расход	(46 469)
Погашение	84 647
Остаток на 31 декабря 2025	**(216 939)**

Обязательство по аренде долгосрочное отражено в отчете о финансовом положении в строке «Прочие долгосрочные обязательства» и составляет 196 798 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года, 245 740 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 133 817 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года. Обязательство по аренде краткосрочное отражено в отчете о финансовом положении в строке «Прочие краткосрочные обязательства» и составляет 20 141 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года, 9 377 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 50 458 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года.

4.4.Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	56 241	-
Прочие дебиторы	10 946	7 658	71 180
Авансы, выданные поставщикам товаров, работ, услуг	18 788	21 883	26 433
Итого	**29 734**	**85 782**	**97 613**

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты включают в себя финансовые вложения, удовлетворяющие критериям признания денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	824	526	153
Краткосрочные финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	69 682	18 750	26 236
Итого	**70 506**	**19 276**	**26 389**

4.6. Заемные средства

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства получены в рублях и имели следующую структуру:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные заемные средства – всего, в т.ч.	**-**	**49 583**	**157 378**
- кредиты и займы в рублях	-	49 583	157 378
Итого заемные средства	**-**	**49 583**	**157 378**

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года процентные ставки по заемным обязательствам в рублях составляли 6,6% годовых. Окончательный срок погашения кредитов и займов в рублях по состоянию на 31 декабря 2024 года – 2025 год, на 31 декабря 2023 года – 2024 год. Все займы являются не обеспеченными.

4.7. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	**7 039**	**8 377**	**8 490**
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	4 902	2 597	2 635
Задолженность по оплате труда	-	-	181
Задолженность по налогам и сборам	1 374	5 021	15
Задолженность во внебюджетные фонды	763	746	5 659

Прочие кредиторы	-	13	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

4.8. Оценочные обязательства

Расходы на формирование резервов по оценочным обязательствам отражаются в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам за отчетный период:

тыс. руб.	Предстоящие отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Страховые взносы	Прочие	Итого
На 31 декабря 2024 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Признано в отчетном периоде	694	-	167	-	861
Использовано в отчетном периоде	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	**694**	**-**	**167**	**-**	**861**

За 2024 год

тыс. руб.	Предстоящие отпуска	Выплата вознаграждений работникам	Страховые взносы	Прочие	Итого
На 31 декабря 2023 г.	**-**	**101 800**	**15 703**	**-**	**117 503**
Признано в отчетном периоде	-	-	-	-	-
Использовано в отчетном периоде	-	(101 800)	(15 703)	-	(117 503)
На 31 декабря 2024 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

4.9. Условные обязательства, обеспечения выданные и полученные

Судебные иски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

Налогообложение

При ведении своей деятельности Общество руководствуется нормами российского налогового законодательства, разъяснениями контролирующих органов и правоприменительной практикой.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Российские налоговые органы наращивают экспертизу и компетенцию в анализе финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и могут занимать более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, что, в свою очередь, может приводить к доначислению дополнительных сумм налоговых обязательств.

Руководство Общества контролирует выполнение им требований действующего налогового законодательства в части норм, описанных выше.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно.

Законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. Руководство Общества занимает определённую налоговую позицию на основании интерпретации норм применимого налогового законодательства и практики. Основываясь на своем понимании действующего налогового законодательство руководство Общества считает, что Общество признало достаточные налоговые обязательства.

Выданные поручительства

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют выданные поручительства.

Обеспечение полученное

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года обеспечение полученное отсутствует.

4.10. Налог на прибыль. Отложенные налоги

тыс. руб.	**2025 год**	**2024 год**
Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(23 278)	(904 787)
Временные разницы отчетного периода – всего	13 764	10 013
Постоянные разницы отчетного периода – всего	12 626	904 424
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	5 820	180 957
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	3 112	9 650
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль	778	1 930

тыс. руб.	**2025 год**	**2024 год**
Отложенный налоговый актив/(обязательство) на начало отчетного периода, отраженный в бухгалтерском балансе Общества	95 962	97 965
Изменение отложенного налогового актива за период, всего	3 441	(2 003)
в том числе:		
- за счет возникновения (погашения) временных разниц в отчетном периоде	*3 441*	*(2 003)*
Отложенный налоговый актив/(обязательство) на конец отчетного периода, отраженный в бухгалтерском балансе Общества	99 403	95 962

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит достаточную налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество отразило в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы в размере 99 403 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 95 962 тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 97 965 тыс. руб.).

4.11. Доходы и расходы по основной деятельности

За 2025 год:

тыс. руб.	Выручка	Себестоимость
Оказание услуг по организации рабочего пространства – всего	**184 303**	**(87 805)**
в том числе:		
Доходы от реализации в сфере организации рабочего процесса	183 653	-
Доходы от реализации прочих услуг	650	-
Амортизация актива в форме права пользования	-	(53 093)
Расходы на аренду	-	(34 712)

За 2024 год:

тыс. руб.	Выручка	Себестоимость
Доходы/(расходы) от основной деятельности – всего	**87 239**	**(372 658)**
в том числе:		
Доходы от реализации в сфере организации рабочего процесса	87 239	-
Оплата труда и социальные взносы	-	(325 072)
Амортизация актива в форме права пользования	-	(29 902)
Расходы на аренду	-	(17 684)

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

тыс. руб.	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда, в т.ч. страховые взносы	34 459	424 784
Информационно-консультационные, юридические, аудиторские услуги	2 679	14 459
Прочие управленческие расходы	26 597	112 627
Итого управленческие расходы	**63 735**	**551 870**

4.12. Информация о связанных сторонах

4.12.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся следующие операции:

- *оказание услуг;*
- *финансовые операции, включая получение заемных средств.*

Перечень связанных сторон Общества включает связанные стороны, указанные в списках аффилированных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Связанные стороны подразделяются на материнскую компанию и другие связанные стороны (компании под общим контролем единого участника (акционера)).

Конечным бенефициаром Общества является Ивашенцева Елена Андреевна. Материнской компанией Общества является МКООО «Кенигсберг Инвестментс».

Долевые финансовые вложения в связанные общества:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Связанные общества	**2 679 583**	**1 962 327**	**1**

Стоимостные показатели, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям с материнской компанией:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
- прочая дебиторская задолженность	-	276	-
- краткосрочная торговая дебиторская задолженность	-	56 241	-
- займ краткосрочный полученный, включая проценты	-	(49 583)	(157 378)

Операции с материнской компанией за отчетный период:

тыс. руб.	2025 год	2024 год
Дивиденды полученные	-	7 820
Проценты по займам полученным	899	7 787
Выручка за оказанные услуги	184 303	87 239

Денежные потоки по операциям с материнской компанией:

тыс. руб.	2025 год	2024 год
Поступление дивидендов	-	7 820
Возврат займа полученного, включая проценты	(49 583)	(107 795)
Выручка за оказанные услуги	231 171	40 371

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и административного директора.

В отчетном периоде сумма выплат основному управленческому персоналу составила 14 471 тыс. руб., в т. ч. оплата труда и начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период в размере 7 054 тыс. руб. (в 2024 году – 40 428 тыс. руб. и 10 165 тыс. руб., соответственно).

4.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Валютный риск

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, поэтому не подвержено валютному риску.

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет активов и обязательств с переменной процентной ставкой.

Кредитный риск

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, (отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе) включает следующее:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	**3 531**	**57 407**	**61 496**
Дебиторская задолженность по процентам по размещенным депозитам	212	-	-
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	56 241	-
Прочая дебиторская задолженность	3 319	1 166	61 496
Денежные средства и денежные эквиваленты	**70 506**	**19 276**	**26 389**
Денежные средства на расчетных счетах	824	526	153
Краткосрочные финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	69 682	18 750	26 236
Итого максимальный кредитный риск	**74 037**	**76 683**	**87 885**

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск, при котором Общество не сможет получить достаточно денежных средств для погашения своих обязательств в полном объеме по мере наступления сроков их погашения, или сможет это сделать, но на невыгодных для себя условиях. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств на основе управленческой отчетности, охватывающей период погашения Обществом всех своих обязательств по привлеченным кредитам и займам.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на отчетную дату, включая ожидаемые платежи по процентам:

тыс. руб.	На 31 декабря 2025 г. Период востребования			Итого
	До 1 года	1-3 года	Свыше 3 лет	
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 902	-	-	4 902
Прочая кредиторская задолженность	2 137	-	-	2 137
Обязательство по аренде	20 141	140 225	56 573	216 939
Прочие обязательства	861	-	-	861
Итого	**28 041**	**140 225**	**56 573**	**224 839**

тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г. Период востребования			Итого
	До 1 года	1-3 года	Свыше 3 лет	
Кредиты и займы	49 583	-	-	49 583
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 597	-	-	2 597
Обязательство по аренде	9 377	117 350	128 390	255 117
Прочая кредиторская задолженность	5 780	-	-	5 780
Итого	**67 337**	**117 350**	**128 390**	**313 077**

тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г. Период востребования			Итого
	До 1 года	1-3 года	Свыше 3 лет	
Кредиты и займы	157 378	-	-	157 378
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 635	-	-	2 635
Прочая кредиторская задолженность	5 855	-	-	5 855
Обязательство по аренде	50 458	133 817	-	184 275
Прочие обязательства	117 503	-	-	117 503
Итого	**333 829**	**133 817**	**-**	**467 646**

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов или объектов инвестирования вследствие негативного представления о коммерческой деятельности Общества. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.14. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.