

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

г. Москва

Содержание

Содержание	2
Общая информация	3
1.1 Общая информация	3
1.2 Виды деятельности	3
1.3 Информация об исполнительных органах	4
2. Ведение бухгалтерского учета	4
3. Учетная политика	4
Основные элементы учетной политики	5
4 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	10
4.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)	10
4.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	12
4.3 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)	13
4.4 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	14
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) 15	
4.6 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)	15
4.7 Распределение прибыли	15
4.10 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	16
4.11 Оценочные обязательства, условные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	16
5.Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	17
5.1 Доходы обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	17
5.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	17
5.3 Расходы по обычным видам деятельности (строки 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)	18
5.4 Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)	18
5.5 Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)	18
5.6. Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) .	19
5.7. Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	19
6. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	20
7. Расчеты со связанными сторонами	20
8. Информация о рисках	22

Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью РУССМАРТ (сокращенное фирменное название - ООО «РУССМАРТ», ОГРН 1107746743940) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 115280, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, дом 26, строение 28, этаж 2, ПОМЕЩ. I, комната 141

По состоянию на 31.12.2025г. доли в уставном капитале принадлежат:

доля в размере 13 % - участник общества 1;
доля в размере 13 % - участник общества 2;
доля в размере 13 % - участник общества 3;
доля в размере 61 % - участник общества 4;

Общество не имеет бенефициарного владельца- физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества) либо имеет возможность контролировать действия Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 7,5 человек, в 2024 году — человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Пояснения составлены в тыс. рублей, если не указано иное.

1.2 Виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;
- Торговля оптовая осветительным оборудованием;
- Производство электромонтажных работ;
- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами;
- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;
- Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;
- Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием;
- Торговля оптовая неспециализированная;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий прочая;

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Научные исследования и разработки в области биотехнологий;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных федеральным законом.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества. Коллегиальным органом управления Обществом, осуществляющим общее руководство деятельностью Общества, является Совет директоров. Совет директоров Общества избран общим собранием участников Общества, протокол № 01-2025 от 30.04.2025 г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором. С 01.10.2024 Генеральным директором назначен Сотуленко Павел Александрович.

2. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации, которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

3. Учетная политика

Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. №69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО финансовую отчетность, то такая компания вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). В частности, такая компания вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию политики организации требованиям МСФО. Обязанность применения стандартов бухгалтерского учета основного общества Группы дочерними установлено основным обществом в соответствии с п. 14 ст. 21 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011

года «О бухгалтерском учете». В соответствии с учетной политикой Общества применяет следующие международные стандарты финансовой отчетности: с 01.01.2022 года – МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н (в действующей редакции) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"».

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности признается уровень существенности 5% от валюты баланса, в отчете о финансовых результатах - 5% от выручки.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основании учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом № 1/УП от 24.12.2024г.

В учетную политику на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 год, внесены изменения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н,
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 №

Нематериальные активы

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования,

амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Основные средства

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства - материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства, предоставления услуг, при сдаче в операционную аренду или в административных целях в течение срока более чем 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) на момент признания и в будущем.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса.

Методы амортизации, сроки полезного использования активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и, если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно.

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;
- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;
- групповые МОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов». Профильные МОС учитываются как индивидуальные инвентарные объекты.

Групповыми МОС Общество признает однородные, однотипные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более 40 000 рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных средств. Объекты подлежат инвентарному групповому учету, если стоимость общей совокупной группы существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для определения основных средств в качестве малоценных в отношении совокупной группы основных средств существенным признается уровень более 10 процентов от показателя строки «Основные средства» бухгалтерского баланса за предшествующий отчетный период.

В целях обеспечения сохранности активов, признанных расходами в периоде их приобретения, должен быть организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	5 - свыше 30 лет
Сооружения	5 - свыше 30 лет
Машины и оборудование	2-25 лет
Транспорт	3-15 лет

Учет аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При расчете приведенной стоимости применяется ставка дисконтирования, которая отражает текущие рыночные условия и кредитный риск арендатора.

На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

- Величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- Арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- Любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;

- Оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды.

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при одновременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость;
- по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Общество оценивает стоимость базового актива на основе стоимости актива, как если бы он был новым, вне зависимости от возраста актива на момент предоставления его в аренду.

Организация определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Порядок определения стоимости запасов:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:
 - а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;
 - б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);
 - в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);
- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:
 - а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;
 - б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по стоимости приобретения.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Денежные эквиваленты

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников (ежемесячно);
- по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период (ежемесячно);
- по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно);

Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение стоимости запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение капитальных вложений (ежегодно);
- резерв под обесценение основных средств (ежегодно);
- резерв под обесценение НМА (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно).

Признание расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

К управленческим расходам относятся расходы, не связанные с производственной деятельностью Общества.

Управленческие расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Признание доходов

В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество применяет положения МСФО 15 (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» по учету договоров с покупателями. В отношении остальных доходов Общество применяет ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 5 мая 1999 года № 32н.

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. Доходы признаются по методу начислений.

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету после или по мере выполнения обязанности к исполнению в сумме возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ, услуг покупателю. Обязанность к исполнению выполнена, когда покупателю передан контроль над обещанными товарами, работами, услугами.

При продаже товаров, работ, услуг, иного имущества на условиях отсрочки, рассрочки оплаты на период свыше 12 месяцев, без условия о начислении процентов на период отсрочки, рассрочки, доходы (выручка) от таких продаж признаются в периоде продажи по приведенной стоимости будущих денежных поступлений. Приведенная стоимость будущих денежных поступлений определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена ниже:

Наличие и движение нематериальных активов

	2025 год	2024 год
Первоначальная стоимость на начало года	1 050	44 494
<i>в том числе:</i>		
Программы ЭВМ	1 050	13 072
<i>из них исключительные права</i>	1 050	
Другие НМА	-	31 422
<i>из них исключительные права</i>	-	23 268
Увеличение стоимости, всего	-	1050
<i>в том числе за счет:</i>		
Программы ЭВМ	-	1 050
<i>из них исключительные права</i>	-	1 050
Другие НМА	-	-
<i>из них исключительные права</i>	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости, всего	(1050)	(124)
<i>в том числе за счет:</i>		
Программы ЭВМ	(1050)	-
<i>из них исключительные права</i>	(1050)	-
Другие НМА	-	(124)
<i>из них исключительные права</i>	-	-
Первоначальная стоимость на конец года	-	1050
<i>в том числе:</i>		
Программы ЭВМ	-	1050
<i>из них исключительные права</i>	-	1050
Другие НМА	-	-
<i>из них исключительные права</i>	-	-
Накопленная амортизация на начало года	-	(4546)
Программы ЭВМ	-	(2843)
<i>из них исключительные права</i>	-	
Другие НМА	-	(1703)
<i>из них исключительные права</i>	-	(1058)

Начислено амортизации за период	(286)	4474
Программы ЭВМ	(286)	2843
из них исключительные права	(286)	
Другие НМА	-	1631
из них исключительные права	-	1058
Накопленная амортизация на конец года	-	-
Программы ЭВМ	-	-
из них исключительные права	-	-
Другие НМА	-	-
из них исключительные права	-	-
Остаточная стоимость на начало года	-	-
Остаточная стоимость на конец года	-	1050

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества нет.
По результатам тестирования на обесценение нематериальных активов Общества обесценения не выявлено.

4.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена ниже:

Наличие и движение основных средств в эксплуатации

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				Рекласс (указана величина остаточной стоимости)	На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			остаточная стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства в эксплуатации - всего	За 2025 г.	277	(123)	154	782	(135)	135	(228)		924	(216)	708
	За 2024 г.	1152	(903)	250	(875)			780		277	(123)	154
в том числе: офисное оборудование	За 2025 г.	277	(123)	154	782	(135)	135	(228)		924	(216)	708
	За 2024 г.	1152	(903)	250	(875)			780		277	(123)	154

Основные средства, переданные в залог на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов, отсутствуют.

Компания в 2025 и 2024г. арендует нежилые помещения/здания. Остаточная стоимость прав пользования активами представлена ниже:

Права пользования активами

	2025 год	2024 год
Первоначальная стоимость на начало года	-	-
Поступление объектов	3 010	-
Первоначальная стоимость на конец года	3 010	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение на начало года	-	-
Начислено амортизации за период	741	-
Амортизация по выбывшим объектам	-	-
Накопленная амортизация на конец года	741	-
Остаточная стоимость на начало года	-	-
Остаточная стоимость на конец года	2 269	-

Обязательства по правам аренды

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2025 и 2024 г. представлена ниже:

Наименование	2025 год	2024 год
На 1 января	-	-
Поступление	3 010	-
Процентный расход по обязательствам по правам аренды	531	-
Прекращение признания	-	-
Погашение обязательств по аренде	(1 136)	-
На 31 декабря	2 405	-

4.3 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	907 471	(898 074)	-	-	9 397	-
	За 2024 г.	14 667	-	169 753	(184 420)	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	48 035	(323)	-	-	9 397	-

Сырье и материалы	За 2024 г.	14 667	-	32 507	(858)	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	111 707	(31 999)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	114 321	(95 478)	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	230	(230)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 009	(3 009)	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	747 500	(865 523)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 917	(85 075)	-	-	-	-

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

4.4 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	75 976	(933)	416 150	(933)
	За 2024 г.	9 610	-	75 976	(933)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 232	-	116 997	-
	За 2024 г.				
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	67 166	(933)	298 512	(933)
	За 2024 г.	1 747		67 166	(572)
Авансы выданные	За 2025 г.		(933)		
	За 2024 г.	5 767		8 235	(361)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20	-	15	-
	За 2024 г.				
Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	2097		578	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	278	-	160	-
	За 2024 г.				
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	403	-
	За 2024 г.				
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	5	-
	За 2024 г.				
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	280	-	-	-
	За 2024 г.				
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	57	-
	За 2024 г.				
ИТОГО:	за 2025 г.	75 976	(933)	416 150	(933)
	за 2024 г.	9 610	-	75 976	(933)

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Информация о движении резерва по сомнительным долгам

Вид задолженности	Период	Остаток на начало	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец
Покупатели и заказчики	за 2025 г.	933				933
	за 2024 г.		933			933

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	360	1777	7137
Иные специальные счета в банках			
Денежные эквиваленты	259 341		
Всего	259 701	1 777	7 137

Взаимовязка показателей отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса

Отчет о движении денежных средств		Значение	Бухгалтерский баланс		Значение
наименование (строка)	(графа)		наименование (строка)	(графа)	
Остаток денежных средств на начало отчетного года (4450)	За 2025г.	1 777	Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)	На 31 декабря 2024 г.	1 777
Остаток денежных средств на конец отчетного года (4500)	За 2025г.	259 701	Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)	На 31 декабря 2025 г.	259 701

4.6 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 размер уставного капитала составил 100 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом Общества формирование резервного фонда не предусмотрено.

4.7 Распределение прибыли

В 2025 г. Общим собранием участников Общества было принято решение о выплате дивидендов по итогам 2024 года. Сумма начисленных и выплаченных дивидендов составила 23 736 тыс. рублей.

Распределении прибыли по итогам 2025 года собранием участников Общества на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не принималось.

Сравнительные данные за 2024 год представлены в таблице:

	на 31.12.2023	Поступление	Выбытие	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	на 31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	-	4	-	1	5
Итого	-	4	-	1	5
Отложенные налоговые активы					
Убыток текущего года	-	152	152	-	-
Итого	-	152	152	-	-
Итого отложенные налоговые активы (свернуто ОНО - ОНА)	-	-	-	-	5

4.10 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице:

Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя		Период	На начало года	На конец периода
1		2	3	4
Краткосрочные обязательства - всего		За 2025 г.	70 297	626 588
		За 2024 г.	36 350	70 297
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45 946	604 043
		За 2024 г.	2 941	45 946
	Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.		3 445
		За 2024 г.		
	Авансы полученные	За 2025 г.	10160	-
		За 2024 г.	28595	10160
	Прочая	За 2025 г.		
		За 2024 г.	82	735
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	78
		За 2024 г.	-	-
	Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	
		За 2024 г.	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 457	8 863
		За 2024 г.	4733	13 457
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.		8 746
		За 2024 г.		
	Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-
		За 2024 г.	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.		519
		За 2024 г.		
	Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	735	894
		За 2024 г.		
Итого		За 2025 г.	70 297	626 588
		За 2024 г.	36 350	70 297

4.11 Оценочные обязательства, условные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса

раскрывается в следующей таблице:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего, в том числе:	за 2025 г.	2719	6061	8780
	за 2024 г.	-	2719	2719
Резерв вознаграждения по итогам года	за 2025 г.	749	(749)	-
	за 2024 г.	-	749	749
Резерв ежегодных отпусков	за 2025 г.	1970	(298)	1672
	за 2024 г.	-	1970	1970
Резерв по годовой премии	за 2025 г.	-	7108	7108
	за 2024 г.	-	-	-

5.Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Доходы обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка (за минусом косвенных налогов) составила:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка	4 995 650	4 604 729
по основной деятельности, в том числе:	4 823 503	4 443 851
товары, приобретенные для продажи	48 109	45 029
работы, услуги, в том числе:	4 775 394	4 398 822
информационное обеспечение	5 341	8 053
телекоммуникация и связь	2 874 538	2 568 876
вычислительная и оргтехника	1 797 328	1 615 322
строительно-монтажные работы и проектно - изыскательские работы	98 188	206 571
по посреднической деятельности	9 131	9 413
аренда имущества	114 443	101 144
услуги по административному обеспечению договорной деятельности, услуги в обл. ИТО, монтажу/демонтажу оборудования и пр.	48 573	50 321

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 году неденежными средствами не производилась.

5.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(3 749 621)	(3 575 104)
от продаж: по основной деятельности, в том числе:	(3 722 289)	(3 534 930)
товары, приобретенные для продажи	(39 071)	(51 465)
работы, услуги, в том числе:	(3 683 218)	(3 483 465)

информационное обеспечение	(4 055)	(5 629)
телекоммуникация и связь	(2 184 305)	(1 963 340)
вычислительная и оргтехника	(1 435 716)	(1 378 194)
строительно-монтажные работы и проектно-изыскательские работы	(59 142)	(136 302)
по посреднической деятельности	(9)	(22)
аренда имущества	(15 582)	(16 474)
услуги по административному обеспечению договорной деятельности, услуги в обл. ИТО, монтажу/демонтажу оборудования и пр.	(11 741)	(23 678)

5.3 Расходы по обычным видам деятельности (строки 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу товаров, оказание услуг, выполнение работ представлена в следующих таблицах:

Себестоимость продаж	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	622 574	622 916
Расходы на оплату труда	234 211	216 189
Отчисления на социальные нужды	69 429	60 896
Амортизация	217 273	206 491
Прочие затраты	2 606 135	2 468 612
Итого себестоимость продаж по строке 2120:	3 749 621	3 575 104

Управленческие расходы	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 870	242
Расходы на оплату труда	189 840	168 112
Отчисления на социальные нужды	47 011	40 029
Амортизация	9 091	7 245
Прочие затраты	169 169	125 800
Итого управленческие расходы по строке 2220:	417 981	341 428

5.4 Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах)

В составе строки учтены проценты, начисленные по внутригрупповым займам

5.5 Проценты к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

В составе строки учтены проценты, начисленные по арендным обязательствам

5.6. Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Доходы от списания обязательства по аренде	1 875	843
Курсовые разницы (свернуто)	-	796
Прочие доходы	3 412	2 765
Итого	5 287	4 404

Прочие расходы:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы по налогам и сборам	3 190	2 877
Расход по резервам (резерв по сомнительным долгам, обесценение ТМЦ)	18 253	1 067
Выплаты персоналу, не включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности	19 830	26 180
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков	1 142	52
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	159	1 431
Курсовые разницы (свернуто)	1 848	-
Выплаты при мобилизации	4 082	6 163
Прочие расходы	6 639	8 608
Итого	55 348	47 151

5.7. Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)

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

Наименование показателя	Сумма	
	2025г.	2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	734 283	718 763
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(183 571)	(143 753)
Постоянные разницы	(6 668)	(14 000)
Отложенный налог на прибыль	13 656	15 527
Текущий налог на прибыль	(176 583)	(142 226)

Налог на прибыль в бюджеты всех уровней перечислен в полном объеме.

Подлежащие уплате штрафных санкций за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2025 отсутствуют.

6. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119 отчета о движении денежных средств), в том числе отражены:

- в 2024 году проценты по договору кэш-пуллинга в сумме 151 679 тыс. рублей;

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129 отчета о движении денежных средств), в том числе отражены:

- НДС, свернутый по платежам и поступлениям, в 2025 году в сумме 48 193 тыс. рублей; в 2024 году – 12 705 тыс. рублей

7. Расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Перечень связанных сторон:

- Единственный участник
- Прочие связанные стороны
 - ✓ Лица/организации, принадлежащие к группе компаний
 - ✓ Управленческий персонал (генеральный директор, финансовый директор, директора по основным направлениям деятельности Общества)
 - ✓ Совет директоров

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Основные операции и расчеты со связанными сторонами за 2025 и 2024 год без учета НДС приведены в таблице:

Операции и расчеты со связанными сторонами

Вид операции	Единственный участник	Организации, принадлежащие к группе компаний
2024 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	27 310	2 853
Приобретение товаров и услуг	253 837	90 944
Начисление процентов	115 530	-
2025 год		

Реализация продукции, товаров, услуг	41 849	2 677
Приобретение товаров и услуг	331 102	99 740
Начисление процентов	-	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

Стоимостные показатели по не завершенным операциям

Показатели	Единственный участник	Организации, принадлежащие к группе компаний
На 31.12.2024		
Дебиторская задолженность	2 958	49
Кредиторская задолженность	77 489	27 172
Займы выданные	959 462	-
На 31.12.2025		
Дебиторская задолженность	7 855	273
Кредиторская задолженность	141 257	37 229
Займы выданные	973 783	-

Денежные потоки со связанными сторонами

Вид операции		Единственный участник	Организации, принадлежащие к группе
2024 год			
Поступление денежных средств от реализации товаров, работ, услуг	4111	33 974	32 125
Поступление дохода в виде процентов	4119	151 680	-
Оплата приобретения товаров и услуг	4121	340 610	139 535
Платежи в связи с предоставлением займов		959 461	-
Выплата дивидендов	4322	435 435	-
2025 год			
Поступление денежных средств от реализации товаров, работ, услуг	4111	37 269	27 439
Оплата приобретения товаров и услуг	4121	273 263	4 630
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	5 225	-
Платежи в связи с предоставлением займов		14 321	-
Выплата дивидендов	4322	570 707	-

Информация по основному управленческому персоналу раскрыта в таблице ниже. Вознаграждение Совету директоров за периоды 2025,2024 годы не выплачивалось.

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда за отчетный период	71 387	97 830
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	15 454	35 809
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	6 341	8 799

Общество не имеет бенефициарного владельца (физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества) либо имеет возможность контролировать действия Общества.

8. Информация о рисках

Общество считает, что информация, раскрытая в пояснениях достаточна для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Общество дополнительно не раскрывает информацию о влиянии рисков, рекомендованную к раскрытию в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".

Общество подтверждает, что события, в том числе связанные с проведением специальной военной операцией на Украине, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде.