

**Общество с ограниченной ответственностью
«РЕБРЕНДИ КОНСАЛТИНГ»**

**625041, Тюменская область, г Тюмень, ул. Бакинских Комиссаров, д. 1, кв. 70
ИНН 7203488234 КПП 720301001 ОГРН 1197232022811**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год**

1. Информация об организации

Наименование Общества с ограниченной ответственностью «РЕБРЕНДИ КОНСАЛТИНГ» (далее по тексту – Общество).

Дата государственной регистрации -13.09.2019г., ИНН/КПП 7203488234/720301001, ОГРН 1197232022811.

Место нахождения: 625041, Тюменская область, г Тюмень, ул. Бакинских Комиссаров, д. 1, кв. 70.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган: Томилов Алексей Александрович - генеральный директор.

Главный бухгалтер Общества: Сизова Мария Леонидовна.

Ревизионная комиссия в 2024 г., 2025 г. не формировалась.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за 2025 г. составляет 19 человек., на 31.12.2024 г. составляла 12 человек, 31.12.2023 г. составляет 3 человека.

Размер уставного капитала организации: 29 629,62 (двадцать девять тысяч шестьсот двадцать девять) руб. 62 копейки (полностью оплачен).

Основные виды деятельности Общества (ОКВЭД): 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Общество соблюдает законодательство о коррупции (Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ), в т. ч. постоянно обеспечивает принятие мер по предупреждению коррупции: не допускает конфликтов интересов, не составляет неофициальную отчетность и не использует поддельные документы и прочее

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора ООО «Ребренди Консалтинг» от 29.12.2024 г. № Б2024-1 «Об утверждении учетной политики».

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика Общества сформирована из допущений и требований, Установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.3».

2.1. Основные изменения Учетной политики по бухгалтерскому учету в 2025 г.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), установленных в Приложении к Учетной политике.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Начиная с 2025 года в Учетную политику ООО «Ребренди Консалтинг» для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (далее – ФСБУ 4/2023).

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

2.2. Сведения об отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от этих правил не производилось. При подготовке бухгалтерский отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную

деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. (Основание: п. 25 ПБУ 4/99).

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы". (Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

Общество является субъектом малого предпринимательства и поэтому не применяет отдельные ФСБУ и ПБУ.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (тыс. руб.).

2.3. Сведения об основных средствах

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество не применяет упрощенные способы ведения учета по учету Основных средств согласно п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество не проверяет объекты ОС и кап. вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020). В этом случае балансовая стоимость ОС определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

2.4. Сведения о нематериальных активах

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022 (Далее -ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Общество не воспользовалось правом на упрощенный учет нематериальных активов (Далее – НМА) согласно п.4 ФСБУ 26/2020 (признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)).

Заработная плата сотрудник, а также налоги по заработной плате, занятых в создании НМА, формируют первоначальную стоимость объектов НМА.

Программное обеспечение, созданное силами Общества, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования равным 5 годам.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество не проверяет объекты НМА на обесценение (п. 3 ФСБУ 14/2022). В этом случае балансовая стоимость НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

2.5. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

а) осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;

б) у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;

в) у Общества имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;

г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);

д) у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов;

е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Общество относит к стадии разработок следующие затраты:

- материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением разработок (покупка материалов, оборудования, специальной одежды, средств защиты, траты на горючее, воду и энергию);
- заработная плата и отчисления с нее по специалистам, участвующим в разработках;
- стоимость разработок, которые выполнялись другими лицами по заказу Общества;
- другие расходы, направленные на проведение научно-технологических работ.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных ФСБУ 26/2020.

2.6. Сведения сырье и материалах

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Далее ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В части учета запасов Общество применять следующие упрощенные способы:
- оценивает приобретенные запасы исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. В таком случае другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

- определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, даже если возможно определить их справедливую стоимость (п. 14 ФСБУ 5/2019);
- оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, то есть не формировать резервы под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.7. Сведения о доходах и расходах

Общество не применяет упрощенные способы учета по доходам и расходам (п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации"), а учитывает их по методу начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи неисключительных прав на использование программ для ЭВМ;
- выручка от комплекса работ: по мониторингу и анализу защищенности; по тестированию на проникновение из сети Интернет; по анализу уязвимостей информационной системы; по социально-техническому тестированию; по выполнению составной части работ по развитию государственной информационной системы.

Остальные доходы являются прочими доходами.

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

- расходы на оплату труда работников и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- амортизация нематериальных активов (Программное обеспечение) и основных средств;
- другие расходы, непосредственно связанные с процессом разработки Программного обеспечения.
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.8. Сведения об оценочных обязательствах

С 2024г. Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников и по страховым взносам перспективно согласно Положению по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (первое примените ПБУ).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

В Обществе действует следующая методика расчета признаваемого оценочного обязательства:

- на последнюю дату каждого месяца производится расчет среднедневного заработка по каждому сотруднику Общества в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» по каждому работнику на дату признания оценочного обязательства;
- на последнюю дату каждого месяца определяется количество дней отпуска, на которое сотрудник имеет право в соответствии с Законодательством;
- для расчета суммы обязательства, подлежащего начислению в текущем месяце необходимо среднедневной заработок умножить на общее количество неиспользованных дней отпуска сотрудника. Из полученного числового значения необходимо вычесть числовое значение, имеющееся по состоянию на конец предыдущего месяца, скорректированное на сумму использованного в текущем месяце обязательства.

Полученная разница значений подлежит начислению в учете в качестве оценочного обязательства по оплате отпусков в текущем месяце;

- для исчисления резерва по взносам используется следующая формула: Средний заработок * Остаток дней отпуска * Ставка взносов по каждому виду.

Использование оценочного обязательства производится по мере начисления отпускных выплат и компенсаций за неиспользованный отпуск.

В Обществе созданы резервы отпусков, расчет производится путем автоматизированного расчета в 1С ЗУП.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию резерва по отпускам и страховым взносам, на основании которой уточняется обязательство по каждому сотруднику.

2.9. Сведения об учете аренды

Согласно пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как договора аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (Обществу), у арендатора (Общества) нет возможности выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Расходы по аренде относятся в состав расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Нематериальные активы

По этой строке Бухгалтерского баланса отражается информация о нематериальных активах (НМА), незавершенных вложениях в НМА.

Наличие и движение нематериальных активов за 2025 г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		Поступило	Изменения за период			На 31 декабря 2024 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная стоимость
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы в том числе:	13 712	(2 258)	-	-	-	(2 731)	13 712	(4 989)
Программное обеспечение	13 595	(2 254)	-	-	-	(2 719)	13 595	(4 973)
Товарный знак	117	(4)	-	-	-	(12)	117	(16)

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	Фактические затраты	Накопленное обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	20 496		19 089		39 585	

Наличие и движение нематериальных активов за 2024 г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		Поступило	Изменения за период			На 31 декабря 2024 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная стоимость
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы в том числе:	10 103	-	3 609	-	-	(2 257)	13 712	(2 258)
Программное обеспечение	10 103	-	3 492	-	-	(2 253)	13 594	(2 254)
Товарный знак	-	-	117	-	-	(4)	117	(4)

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2024 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	Фактические затраты	Накопленное обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	-	-	24 105	(3 609)	20 496	-

3.2 Основные средства

По этой строке Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах (Далее - ОС), незавершенных вложениях в ОС.

Расшифровка данной строки:

Наличие и движение основных средств за 2025 г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		Поступило	Изменения за период			На 31 декабря 2025 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная стоимость
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства в том числе:	2 061	(187)	425	-	-	(738)	2 486	(925)
Офисное оборудование	861	(144)	319	-	-	(315)	1 180	(458)
Производственный и хозяйственный инвентарь	155	(9)		-	-	(51)	155	(60)
Другие виды основных средств	1 045	(35)	106	-	-	(372)	1 151	(407)

Наличие и движение капитальных вложений в основные средства за 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	Фактические затраты	Накопленное обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению основных средств – всего	-	-	425	(425)	-	-

Наличие и движение основных средств за 2024 г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		Поступило	Изменения за период			На 31 декабря 2024 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная стоимость
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства в том числе:	613	(240)	2 061	(613)	243	(190)	2 061	(187)
Офисное оборудование	613	(240)	861	(613)	243	(146)	861	(143)
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	155	-	-	(9)	155	(9)
Другие виды основных средств	-	-	1 045	-	-	(35)	1 045	(35)

Наличие и движение капитальных вложений в основные средства за 2024 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	Фактические затраты	Накопленное обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению основных средств – всего	-	-	2 061	(2 061)	-	-

В 2024-2025 годах основные средства ни переоценивались, ни обесценивались. Все основные средства использовались Обществом в производственной деятельности.

Способы оценки основных средств по группам – по первоначальной стоимости в 2024, 2025 годах.

Элементы амортизации и их изменения: в 2024-2025 не изменялись.

3.3 Дебиторская задолженность

По этой строке Бухгалтерского баланса отражается информация о дебиторской задолженности Общества. Данные представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	40 951	78 887	21 300
Расчеты по авансам выданным		670	1 171	829
Расчеты с покупателями и заказчиками		39 948	27 195	20 060
Расчеты по налогам и сборам свернуто		103	291	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		230	230	411
Задолженность участников по взносам в добавочный капитал		-	50 000	-

Сомнительная дебиторская задолженность на отчетную дату не выявлена. По сомнительной дебиторской задолженности резерв не создавался.

*По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2025 задолженность по единому налоговому счету показана свернуто.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, средства в кредитных организациях и депозиты в банках, не обремененные никакими договорными обязательствами. Данные представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	19 051	18 664	8 987
Остаток денежных средств в кассе		-	-	2
Остаток денежных средств на расчетном счете		19 051	1 164	8 985
Остаток денежных средств на депозитном счете		-	17 500	-

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют денежные средства, которые недоступны для использования.

Аккредитивы в пользу Общества не открывались.

Информация о валютных курсах – в 2025, 2024 годах операций в валюте не было.

3.5 Капитал и резервы

Информация о наличии и движении капитала и резервов приведена в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Капитал и резервы, в том числе:		87 703	125 515	38 846
Уставный капитал	1310	30	30	22
Добавочный капитал	1350	49 993	99 993	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	37 680	25 492	38 824

Добавочный капитал сформирован из вкладов в имущество участников по корпоративному договору от 22.03.2024 г. По состоянию на 31.12.2025 г. Общество получило вклад в имущество денежными средствами на расчетный счет в размере 49 993 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен.

Дивиденды в 2025 г., 2024 г. не объявлялись и не выплачивались.

3.6 Краткосрочные заемные средства

Информация о наличии и движении краткосрочных заемных средств приведена в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	14 349	-	-
Займ (договор займа № 2-03/07.2025 от 03.07.2025)		12 500	-	-
Проценты за пользование займом		1 849	-	-

3.7 Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1520	3 707	83	2 131
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		730	83	-
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	1 850
Расчеты по налогам и сборам		209	-	281
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		2 162	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		602	-	-
Расчеты с подотчетными лицами		4	-	-

3.8 Другие краткосрочные обязательства

Информация о наличии и движении других краткосрочных обязательств приведена в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Другие краткосрочные обязательства, в том числе:	1550	4 741	6 003	-
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам и страховым взносам по ним		4 741	6 003	-

С 01.01.2024 г. Общество начало применять перспективно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" в части оценочных обязательств по вознаграждениям работникам и оценочных обязательств по страховым взносам.

Общество отразило последствия изменений учетной политики в бухгалтерской отчетности перспективно, что соответствует п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

3.9 Информация о выручке и расходах, прочих доходах и расходах

Основные показатели деятельности организации за 2025 год:

Доходы от реализации составили:

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Выручка от продажи неисключительных прав на использование программы для ЭВМ	36 559	26 024
Выручка от оказания услуг (комплекса работ) по анализу уязвимостей информационной системы, мониторингу и анализу защищенности, социально-техническому тестированию, тестированию на проникновение из сети Интернет	76 687	50 295
Итого	113 246	76 319

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Амортизация НМА	(2 731)	(2 312)
Работы подрядчиков	(2 370)	(9 918)
Аренда помещений	(3 989)	(1 895)
Оплата труда	(52 406)	(57 272)
Страховые взносы, Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(4 153)	(2 235)
Командировочные расходы	(729)	(965)
Малоценное оборудование и запасы	(834)	(5 502)
Партнерский взнос за участие в мероприятии «Неделя кибербезопасности» и «SOC-форум»	-	(3 000)
Профильные конференции	(4 676)	(3 706)
Подготовка маркетинговых материалов, презентаций, рабочих материалов	(3 779)	-
Использование сервисов Яндекс.Облако	(6 678)	-
Услуги по поиску и привлечению новых клиентов	(2 953)	-
Прочие расходы	(15 128)	(7 149)
Итого	(100 426)	(93 954)

Прочие доходы и расходы:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	За 2025		За 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению по депозитам	940	-	4 643	-
Проценты к уплате по займам	-	(1 850)	-	-
Расходы на услуги банков	-	(183)	-	(110)
Списание ОС	-	-	-	(369)
Прочие доходы (расходы)	971	-	518	(19)
Итого	1 911	(2 033)	5 161	(498)

3.10 Информация о налоге при упрощенно системе налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (Далее – УСН) с объектом налогообложения "доходы". (Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

Ставка налога, взимаемая в связи с применением УСН – 1%, так как Общество является аккредитованной IT-компанией (Закон Тюменской области от 31.03.2015 N 21 «О моратории на повышение налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения»).

Расчет налога по УСН «доходы» (строка 2410):

Наименование	Сумма за 2025, руб.	Сумма за 2024г., руб.
Доходы **	102 095	72 071
УСН доходы	1 020	721
Страховые взносы (не более 50% от величины УСН)***	510	360
Налог на прибыль (доходы) строка 2410	(510)	(360)

**** Доходами на УСН признаются поступившие на расчетный счет или в кассу деньги за проданные услуги, оказанные работы от деятельности на УСН или полученные авансы в счет будущих продаж. Все поступления признаются доходами на момент поступления денег (кассовый метод признания доходов).**

*****Общество, применяющие УСН с объектом "доходы", производит выплаты и иные вознаграждения физлицам, уменьшают сумму налога (авансов) на уплаченные страховые взносы как за наемных работников, так и за себя, но не более чем на 50% (аб.5 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, письмо Минфина России от 27.03.2020 № 03-11-11/24497, от 09.09.2019 № 03-11-11/60308).**

3.11 Информация о финансовом результате

Совокупный финансовый результат Общества

За 2025 год прибыль составила 12 188 тыс. руб.

За 2024 год убыток составил 13 332 тыс. руб.

4. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность.

5. Информация о чрезвычайных обстоятельствах

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, влияющие на показатели отчетности Общества за отчетный период, отсутствуют.

6. Государственная помощь

Общество не получало государственной помощи.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

ООО «Ребренди Консалтинг» намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2025 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Ребренди Консалтинг» сможет выполнить свои обязательства и реализовывать свои активы в ходе своей деятельности.

Таким образом, прекращение деятельности организации не предусматривается в 2026 году и далее.

Все заключенные договоры с поставщиками и покупателями носят долгосрочный характер.

8. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества:

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику оказывает специальная военная операция, санкции, введенные против России, а также последствия пандемии коронавируса. Совокупность указанных факторов привела к снижению деловой активности, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Все изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.