

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Колибри»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**за 2025 год**

г. Екатеринбург  
2026 год

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Колибри» за 2025 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Колибри» (далее Общество).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Колибри» № 1 от 29.12.2023 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### 1. Общие сведения об организации

#### 1.1. Общая информация

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «КОЛИБРИ».

Сокращенное наименование общества - **ООО «КОЛИБРИ».**

ИНН 6658451500 КПП 667801001.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12 марта 2014 г. за основным государственным регистрационным номером 1146658002974.

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью.

Адрес места регистрации: 620027, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Свердлова, дом 11А.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.23	на 31.12.24	на 31.12.25
56	73	72

### **1.2. Основные виды деятельности**

Предоставление права доступа к ПО «Callibri» и «Gudok» на основании лицензионного договора.

### **1.3. Филиалы и представительства Общества**

ООО «КОЛИБРИ» не имеет филиалов и представительств.

### **1.4. Информация об органах управления**

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Шкиря Иван Александрович.

По состоянию на 31.12.2025 г. доли полностью оплачены.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 г.:

Публичное акционерное общество «ВЫМПЕЛ-КОММУНИКАЦИИ» - 51 %.

Шкиря Иван Александрович – 49%.

### **1.5. Структура уставного капитала**

Уставный капитал общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

### **1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

ООО «Колибри» не имеет дочерних и зависимых обществ.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённому приказом ООО «Колибри» № 1 от 29.12.2023 г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

### **2.1. Организация и формы бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета ООО «Колибри» передано организации на основании договора на ведение бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета применяются:

-программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

- программный продукт 1С «Зарплата и управление персоналом» для отражения расчетов с персоналом Общества.

### **2.2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 27 декабря 2024 г. № 1.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация 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 (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

- в случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году, организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

### **2.2.1. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при единовременном соблюдении следующих условий:

- не имеют материально-вещественной формы;

- предназначены для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствие с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Сумма амортизационных отчислений по НМА определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Переоценка НМА не проводится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS 36 «Обесценение активов»).

Стоимость незаконченных капитальных вложений в объекты НМА, учтенных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», отражается в бухгалтерском учете в статье «Нематериальные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

### **2.2.2. Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы общества при одновременном соблюдении следующих признаков:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд общества.

- предназначены для использования в течение длительного времени, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

- способны приносить обществу экономическую выгоду (доход) в будущем.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемая как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Последующая оценка ОС осуществляется по первоначальной стоимости.

Стоимость ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету и сумма накопленной амортизации, не подлежат изменению, кроме случаев:

- изменение величины оценочного ликвидационного обязательства;

- увеличение на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Переоценка объектов ОС не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации по объектам ОС, принятых к бухгалтерскому учету, производится в соответствии со сроком полезного использования линейным способом - стоимость объекта ОС погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизации производится со следующего месяца после принятия к бухгалтерскому учету в качестве ОС. Начисление амортизации по объектам ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта из состава основных средств.

Начисление амортизации по ОС не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается величина, которую общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта ОС равна нулю, когда общество не ожидает поступлений от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования или ОС в конце срока полезного использования не имеет ценности от продажи.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта ОС подлежат пересмотру в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По капитальным вложениям в арендованные активы в виде неотделимых улучшений, учитываемых в составе ОС, амортизация начисляется исходя из наименьшего из сроков - срока полезного использования объекта или срока договора аренды.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются обособлено от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Стоимость основных средств, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения, формирует в бухгалтерском балансе статью «Основные средства» в разделе «Внеоборотные активы».

Объект ОС, который выбывает или не способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта ОС и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходов в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект ОС.

### **2.2.3. Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты общества, связанные с приобретением, созданием, улучшением объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановлением объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);

- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

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.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, отсрочки (рассрочки), вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;

- иные затраты, в отношении которых соблюдаются критерии признания капитальных вложений.

Особенности формирования суммы фактических затрат в случаях:

- при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг;

- при получении имущества, полученного обществом безвозмездно, фактическими затратами считается справедливая стоимость этого имущества;

- если в ходе осуществления капитальных вложений общество получает материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей, определяемая исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость полученных ценностей не может быть выше суммы затрат, из которой вычитается эта стоимость

В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении объекта основных средств, объекта нематериальных активов и (или) восстановлении объекта основных средств;

- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, их текущий ремонт;

- затраты на не плановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением основных средств, нематериальных активов, восстановлением основных средств;

- расходы на рекламу и продвижение продукции;

- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;

- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации;

- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения основных средств, нематериальных активов, восстановления основных средств.

Такие затраты признаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Объекты, готовые к эксплуатации, переводятся из состава капитальных вложений в состав соответствующих активов (основных средств, нематериальных активов и т.д.)

Компания проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость незавершенных капитальных вложений представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.

Задолженность по авансам, выданным на капитальные вложения в объекты основных средств, без учета НДС, в бухгалтерском балансе отражается по строке «Основные средства». Задолженность по авансам, выданным на капитальные вложения в нематериальные активы, без учета НДС, в бухгалтерском балансе отражается по строке «Нематериальные активы». Задолженность по долгосрочным авансам некапитального характера без учета НДС, в бухгалтерском балансе отражается по строке «Прочие внеоборотные активы».

#### **2.2.4. Учет арендных отношений**

Аренда (арендный договор) представляет собой соглашение, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или ряд платежей право пользования актива в течение установленного периода времени. Договор является арендой или содержит аренду, если он предоставляет право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

Компания применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России № 208н от 16.10.2018 г. и положения Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IFRS) 16 «Аренда», руководствуясь п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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

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

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **2.2.5. Материально-производственные запасы**

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения. Фактическая себестоимость формируется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по цене, под которой понимается:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, и льгот и вычетом возмещаемых налогов и сборов;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- дополнительные затраты, увеличивающие стоимость запасов, распределяются пропорционально стоимости, кроме транспортных расходов, не включенных в стоимость запасов, предназначенных для продажи.

Особенности формирования фактической себестоимости в случаях:

- при получении запасов, полученных организацией безвозмездно, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость, считается справедливая стоимость этих запасов;

- при приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость, считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продаж запасов (с учетом расходов на продажу).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, признаками которого являются их моральное устаревание, потеря своих первоначальных качеств и снижение их рыночной стоимости. В случае обесценения запасов Компания создает резерв под обесценение, и при этом балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Оценка при выбытии запасов производится организацией по методу ФИФО. Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Стоимость запасов формирует в бухгалтерском балансе строку «Запасы».

#### **2.2.6. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение лицензий, разрешений со сроком полезного использования менее 12 месяцев;
- расходы на приобретение программных обеспечений со сроком использования менее 12 месяцев;
- расходы на приобретение права на использование результатов интеллектуальной деятельности и программных обеспечений со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отвечающих критериям признания НМА;
- другие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся, определенному в соответствии с договором. При отсутствии срока в договоре, срок списания устанавливается обществом самостоятельно, руководствуясь принципами соответствия доходов и расходов.

Если срок обращения будущих периодов превышает 12 месяцев, они относятся в внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев - к оборотным (краткосрочным) активам.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы» и «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы» соответственно.

#### **2.2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

#### **2.2.8. Порядок создания резервов и оценочных обязательств**

В целях применения «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, общество создает резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

### **Оценочные обязательства по выплате отпускных**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

### **2.2.9. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

### **2.2.10. Порядок формирования доходов**

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

Доходы компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются системность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Под обычными видами подразумевается виды деятельности, которые непосредственно связаны с предоставлением права доступа к ПО «Callibri» и «Gudok».

В отчете о финансовых результатах:

- сумма выручки за минусом налога на добавленную стоимость формирует строку «Выручка»;

- доходы от процентов к получению формируют строку «Проценты к получению»;

- суммы прочих доходов формируют строку «Прочие доходы».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Компания осуществляет учет выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями.

Отложенные доходы по договорам с покупателями отражаются в учете на счетах 98 «Доходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе доходы будущих периодов со сроком погашения:

- менее 12 месяцев отражаются в составе строки «Кредиторская задолженность» по отдельной строке «Доходы, полученные в счет будущих периодов» раздела «Краткосрочные обязательства»;
- более 12 месяцев отражаются по строке «Доходы, полученные в счет будущих периодов» раздела «Долгосрочные обязательства».

#### **2.2.11. Порядок формирования расходов**

Расходами общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Руководствуясь принципами полноты, своевременности и осмотрительности, на каждую отчетную дату в учете общества отражаются расходы и обязательства, величина которых вытекает из конкретных хозяйственных операций или событий, имевших место в текущем или предыдущих отчетных периодах при наличии уверенности в том, что в результате этих хозяйственных операций или событий произошло уменьшение экономических выгод, понесены расходы.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Расходы общества, включая управленческие расходы признаются расходами того отчетного периода, в котором они возникли независимо от даты их оплаты, и полностью переносятся в себестоимость реализации в конце каждого отчетного периода, то есть в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

#### **2.2.12. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются свернуто и формируют строки «Отложенные

налоговые активы» в разделе «Внеоборотные активы» или «Отложенные налоговые обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства».

#### **2.2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

#### **2.2.14. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

#### **2.2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2011 г. № 167н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

#### **2.2.16. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Существенные ошибки

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2023 г.- 2024 г. с учетом выявленных ошибок. Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблицах:

##### Бухгалтерский баланс

Строка бухгалтерского баланса, на показатель которой оказало влияние исправление ошибки	Показатель строки бухгалтерского баланса на 31.12.23 г. до исправления ошибки (тыс.руб.)	Показатель строки бухгалтерского баланса на 31.12.24 г. до исправления ошибки (тыс.руб.)	Показатель строки бухгалтерского баланса на 31.12.23 г. после исправления ошибки (тыс.руб.)	Показатель строки бухгалтерского баланса на 31.12.24 г. после исправления ошибки (тыс.руб.)
1150 «Основные средства»	2 368	4 243	23 122	20 721
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	0	0	19 254	15 610
1520 «Обязательство по аренде»	0	0	1 307	1 167

В Отчет о финансовых результатах за 2025 год внесены изменения в сравнительные показатели отчетности за 2024 год по следующим строкам:

строка Отчета о финансовых результатах	Значение показателя за 2024 год в Отчете о финансовых результатах за 2024 год (тыс.руб.)	Значение показателя за 2024 год в Отчете о финансовых результатах за 2025 год (тыс.руб.)
2220 «Управленческие расходы»	102 224	129 296
2350 «Прочие расходы»	4 886	7 913
2500 «Совокупный финансовый результат»	47 065	46 583

#### 3.2. Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы». Показатели приведены в таблице ниже:

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость нематериальных активов на 31.12.2025 г.
1 472	33 485

##### Элементы амортизации нематериальных активов:

Наименование НМА	Срок полезного использования НМА (мес.)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость
Программное обеспечение Гудок/«Gudok»	72	Линейный способ	Отсутствует

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличных формах, Таблица 3.1., 3.5.

### 3.3. Основные средства и аренда

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Показатели приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024 г.
15 209	20 721

Не амортизируемые основные средства отсутствуют.

Финансовый результат от выбытия основных средств за отчетный период отсутствует.

Элементы амортизации основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (мес.)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость
Компьютерное оборудование	36	Линейный способ	Отсутствует
Прочее офисное оборудование	85	Линейный способ	Отсутствует
Другие виды основных средств	120	Линейный способ	Отсутствует

Основные средства используются в текущей деятельности. Первоначальная стоимость погашается путем начисления амортизации. Общество не использует основные средства для получения дополнительных доходов, например от сдачи в аренду или регулярной купли-продажи. В связи с этим оценить ожидаемые поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов не представляется возможным.

Движение и наличие основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 4.1, 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетном периоде Общество арендует офисные помещения на основании договора аренды № 2022-11-1 от 06.07.2022 г., договора субаренды № 359.360-23 от 01.10.2023 г.

### Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

тыс.руб.

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения			На конец года		
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			

Офис 282.2 кв.м	с 06.07.2023 по 05.07.2027	21 981	7 599	686	-	-	5 686	22 667	13 286
Офис 357.359.360	с 31.10.2023 по 31.05.2026	3 894	1 797	3 261	-	-	3 874	7 155	5 671

### Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде

В отчетном периоде по договору аренды № 2022-11-1 от 06.07.2022 г. с августа 2025 года ежемесячная арендная плата проиндексирована на 5% и составила 653 364 руб. вместо 622 251 руб.

В отчетном периоде по договору субаренды № 359.360-23 от 01.10.2023 г. с 01 марта 2025 года увеличена арендная ставка с 205 065 руб. до 282 240 руб. С августа 2025 г. ежемесячная арендная плата проиндексирована на 5% и составила 296 352 руб. вместо 282 240 руб.

### **3.4. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость запасов отражена по строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы».

Показатели приведены в таблице ниже:

тыс.руб.	
Балансовая стоимость запасов на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость запасов на 31.12.2024 г.
44	517

### **3.5. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность».

Показатели приведены в таблице ниже:

тыс.руб.	
<b>Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г., отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса</b>	<b>Сумма показателя</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 237
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 252
Сальдо по ЕНС	23
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8
Расчеты с подотчётными лицами	26
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	40
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>6 186</b>

тыс.руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г., отраженная по строке 1230 Бухгалтерского баланса	Сумма показателя
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 286
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 381
Расчеты по налогам и сборам	170
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7
Расчеты с подотчётными лицами	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	166
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>4 034</b>

### 3.6. Денежные средства

Структура денежных средств и денежных эквивалентов представлена ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетный счет 40702810002270000303 в ООО «Банк Точка»	81	684
Расчетный счет 40702810916540058195 в УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	0,289	0,009
Депозит в УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК сроком менее чем на 3 месяца	69 625	77 002
Депозит в ООО «Банк Точка» сроком менее чем на 3 месяца	-	
Денежные средства в пути по платежным картам	444	71
<b>Итого:</b>	<b>70 150</b>	<b>77 757</b>

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

### 3.7. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

### 3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

### 3.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность» отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность».

Показатели приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г., отраженная по строке 1520 Бухгалтерского баланса	Сумма показателя
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 974
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 389
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	148
Доходы, полученные в счет будущих периодов	54 375
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>67 886</b>

тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г., отраженная по строке 1520 Бухгалтерского баланса	Сумма показателя
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 952
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 363
Расчеты по налогам и сборам	7
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	85
Сальдо по ЕНС	137
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11
Доходы, полученные в счет будущих периодов	42 965
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>59 521</b>

### 3.10. Оценочные обязательства

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и годовой премии. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

Показатели оценочного обязательства указаны в таблице ниже:

Оценочное обязательство	Остаток на начало года (тыс.руб.)	Признано (тыс.руб.)	Погашено (тыс.руб.)	Списано как избыточная сумма (тыс.руб.)	Остаток на конец периода (тыс.руб.)
Резерв на оплату отпусков	5 633	11 495	- 8 709	- 81	8 337
Резерв на выплату годовой премии	0	3 098	1 214	1 884	0

Оценочные обязательства отражены по строке 1540 Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» в сумме 5 633 тыс руб. на 31.12.2024 г. и в сумме 8 337 тыс.руб. на 31.12.2025 г.

## 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Предоставление доступа к ПО Callibri и Gudok	324 283	266 752
SMS/beeline	195	660

Агентское вознаграждение	4	53
Оказание услуг	970	572
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>325 452</b>	<b>268 037</b>

Основным видом деятельности Общества является предоставление прав доступа к ПО Callibri и ПО Gudok. Деятельность осуществляется в различных регионах на территории РФ.

#### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности Общества представляют собой следующее:  
тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	107 041	112 355
Страховые взносы	8 847	7 713
Услуги связи	39 372	33 728
Маркетинговые услуги	16 223	22 759
Услуги по привлечению клиентов	16 015	12 964
Аренда	0	0
Услуги хостинга	3 468	4 511
Командировочные расходы	2 174	2 395
Амортизация	12 322	9 236
Прочие расходы	20 421	14 150
<b>Итого</b>	<b>225 883</b>	<b>219 811</b>

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 год представляют собой следующее:

тыс.руб

	За 2025 год	За 2024 год
Доходы в виде процентов к получению	14 036	5 547
Доходы от продажи прочего имущества	5	25
Оценочные обязательства по оплате труда	81	356
Прочие доходы	2 120	33

	За 2025 год	За 2024 год
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	2 168	2 151
Проценты по финансовой аренде	2 591	3 027
Прочие расходы	4 227	2 735

#### 4.4. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

в тыс. руб.

Показатель	2025	2024
Прибыль до налогообложения	106 822	46 756
Отложенный налог на прибыль	-550	309
Текущий налог на прибыль	-5 676	-

## **5. Прочие пояснения**

### **5.1. Инвестиционная деятельность**

Основные производственные фонды организации представлены мебелью и оргтехникой. Все они находятся в эксплуатации.

Источники финансирования инвестиций – собственные.

Основным собственным источником выступает чистая прибыль.

### **5.2. События, возникшие после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период составления отчетности не существовало фактов хозяйственной жизни, которые существенно могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

### **5.3. Риски хозяйственной деятельности**

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководство Общества ищет пути нивелирования рисков и снижения возможных отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Процентные ставки в рублях остаются высокими.

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

Общество не участвует в судебных разбирательствах по искам, предъявленным против Общества.

### **5.4. Условные факты хозяйственной деятельности**

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. 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. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять

более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

### **5.5. Непрерывность деятельности**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г., так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

### **5.6. Информация по сегментам**

Общество осуществляет экономически однородную деятельность по предоставлению прав доступа к ПО «Callibri» и ПО «Gudok» в различных регионах сходную по виду и характеру, процессам и способам предоставления доступа к ПО, на территории одного государства в однородной правовой и политической среде, не разделяя формируемые доходы, расходы и финансовый результат от хозяйственно-экономической деятельности по направлениям бизнеса.

Согласно вышеперечисленным условиям, в соответствии с пунктом 8 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н. Общество считает, что осуществляет свою деятельность в рамках одного отчетного сегмента – Российская Федерация, как единого сегмента ведения бизнеса.

### **5.7. Информация об исправлении ошибок**

В течение отчетного периода выявлены существенные ошибки прошлых периодов.

В 2023 – 2024 г.г. Общество арендовало офисные помещения на основании договора аренды № 2022-11-1 от 06.07.2022 г. и договора субаренды № 359.360-23 от 01.10.2023 г. Операции по договорам отражались в учёте и отчётности за 2023 -2024 г.г. как операции по операционной аренде ошибочно. В 2025 году ошибка обнаружена. Обществом внесены корректировки. В бухгалтерской отчетности за 2025 год ретроспективно отражены последствия применения ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» как исправления ошибок, выявленных после утверждения и сдачи отчетности. (п.9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

Влияние корректировок на показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. и Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г. отражены ниже:

Бухгалтерский баланс

Строка бухгалтерского баланса, на показатель которой оказало влияние исправление ошибки	Показатель строки бухгалтерского баланса на 31.12.24 г. до исправления ошибки (тыс.руб.)	Показатель строки бухгалтерского баланса на 31.12.23 г. до исправления ошибки (тыс.руб.)	Показатель строки бухгалтерского баланса на 31.12.24 г. после исправления ошибки (тыс.руб.)	Показатель строки бухгалтерского баланса на 31.12.23 г. после исправления ошибки (тыс.руб.)
1150 «Основные средства»	4 243	2 368	20 721	23 122
в том числе Права пользования активами	0	0	16 478	20 755
1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	0	0	15 610	19 254
в том числе Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	0	0	15 610	19 254
1520 «Обязательство по аренде»	0	0	1 167	1 307

Изменения в показатели Бухгалтерского баланса внесены в связи с отражением прав пользования активами по договору аренды и субаренды, отражением обязательств по договору аренды и субаренды.

Сравнительные показатели вышеуказанных активов и обязательств раскрыты в соответствующих строках Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года.

В Отчет о финансовых результатах за 2025 год внесены изменения в сравнительные показатели отчетности за 2024 год по следующим строкам:

строка Отчета о финансовых результатах	Значение показателя за 2024 год в Отчете о финансовых результатах за 2025 год (тыс.руб.)	Значение показателя за 2024 год в Отчете о финансовых результатах за 2024 год (тыс.руб.)
2220 «Управленческие расходы»	129 296	102 224
2350 «Прочие расходы»	7 913	4 886
в том числе Проценты по финансовой аренде	3 027	0
2500 «Совокупный финансовый результат»	46 583	47 065

Изменения в показатели Отчета о финансовых результатах внесены в связи с пересчетом амортизации право пользования активами по договорам аренды и отражением в прочих расходов процентов по финансовой аренде. Внесенные изменения оказали влияния на совокупный финансовый результат за 2024 год. Совокупный финансовый результат уменьшился на 482 тыс.руб.

Сравнительные показатели вышеуказанных расходов раскрыты в соответствующих строках отчета о финансовых результатах за 2025 год.

### 5.8. Государственная помощь

В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

### 5.9. Прекращаемая деятельность

Прекращение деятельности не планируется.

### 5.10. Информация о совместной деятельности

Общество не являлось и не является участником совместной деятельности.

### 5.11. Отступления от правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил бухгалтерского учета не было.

### 5.12. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

(тыс. руб.)					
№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	Шкиря Иван Александрович	г. Верхняя Пышма, пос. Исеть	Учредитель ООО «КОЛИБРИ». Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	49 %	-
2	ПАО «Вымпелком»	г. Москва	Учредитель ООО «КОЛИБРИ»	51%	-
3	АО «Коперник-Инвест-3»	г.Москва	100% акций ПАО «Вымпелком»	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)		
	2025 г.	2024 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	-	-
ПАО «ВЫМПЕЛКОМ»	2 834	1 067
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>		-
ИП Шкиря Иван Александрович	10 026	9 652
ПАО «ВЫМПЕЛКОМ»	16 530	13 686

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность	
	31.12.2025	31.12.2024
<b>ИП Шкиря Иван Александрович</b>	<b>2 849</b>	<b>827</b>
в т.ч. аванс, выданный по договору аренды № 2022-11-1 от 06.07.2022 г.	1 960	827
аванс, выданный по договору субаренды № 359.360-	889	-

23 от 01.10.2023 г.		
<b>ПАО «ВЫМПЕЛКОМ»</b>	<b>592</b>	<b>694</b>
в т.ч. текущая дебиторская задолженность по договору Оферте (доступ к ПО Callibri)	322	322
текущая дебиторская задолженность по договору № 1805/23 от 29.06.2023 г.(доступ к ПО Callibri и Gudok)	270	372
<b>Итого</b>	<b>3 441</b>	<b>1 521</b>

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность	
	31.12.2025	31.12.2024
ПАО «ВЫМПЕЛКОМ»	1 402	971
в т.ч. текущая кредиторская задолженность за услуги связи по договору № 864454563 от 19.10.2023	4	1
текущая кредиторская задолженность за услуги связи по договору №RY719 от 11.09.2017	1 358	909
текущая кредиторская задолженность за услуги связи по Договор № 856428295 от 16.10.2023	39	61
текущая кредиторская задолженность за услуги связи по Договор № 887357287 от 29.04.2025	1	
<b>Итого</b>	<b>1 402</b>	<b>971</b>

Условия и сроки осуществления расчетов по операциям между связанными сторонами соответствуют условиям и срокам заключенных договоров. Расчеты со связанными сторонами осуществляются ежемесячно в денежной форме.

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (включая страховые взносы):

ФИО	Общая сумма дохода	В том числе				Страховые взносы (в том числе ПФР, ФФОМС, ФСС, ФСС НС и ПЗ)
		Заработная плата	Премии	Списание долга по займам	НДФЛ	
Шкиря И.А.	9 145	9 145	191	-	1 396	695

### 5.13. Сведения о бенефициарных владельцах

Конечные бенефициарные владельцы (ЮЛ, ФЛ, владеющие прямо или косвенно более 25 % уставного капитала):

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
Шкиря Иван Александрович	гражданин РФ	прямое владение 49% уставного капитала

Генеральный директор  
30 марта 2026 год

Шкиря И.А.



в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-







## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	517	-	70 631	(71 104)	-	-	X	X	44	-
	За 2024 г.	-	-	123 981	(123 465)	-	-	X	X	517	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	505	-	2 986	(3 457)	-	-	10	-	44	-
	За 2024 г.	-	-	3 820	(3 315)	-	-	-	-	505	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	12	-	-	(2)	-	-	(10)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25	(13)	-	-	-	-	12	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	67 645	(67 645)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	120 137	(120 137)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	12	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	12	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	24	-	2	-	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	9	-	24	-	(9)	-	-	24	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 033	-	7 526	-	(5 370)	-	X	6 189	-
	За 2024 г.	2 020	-	2 823	-	(808)	-	X	4 033	-

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 610	-	-	(4 639)	-	-	10 971
	За 2024 г.	19 264	-	-	(3 654)	-	-	15 610
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	15 610	-	-	(4 639)	-	-	10 971
	За 2024 г.	19 264	-	-	(3 654)	-	-	15 610
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	60 688	25 097	-	(16 476)	-	-	69 307
	За 2024 г.	34 351	26 940	-	(604)	-	-	60 688
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 952	4 249	-	(3 227)	-	-	3 974
	За 2024 г.	2 175	1 126	-	(349)	-	-	2 952
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 363	9 050	-	(13 020)	-	-	9 393
	За 2024 г.	14	13 386	-	(37)	-	-	13 363
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	11	137	-	-	-	-	148
	За 2024 г.	-	11	-	-	-	-	11
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 167	251	-	-	-	-	1 418

	За 2024 г.	1 307	-	-	(140)	-	-	1 167
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
	За 2024 г.	85	-	-	(78)	-	-	7
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	85	-	-	(85)	-	-	-
	За 2024 г.	-	85	-	-	-	-	85
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	137	-	-	(137)	-	-	-
	За 2024 г.	-	137	-	-	-	-	137
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	42 965	11 410	-	-	-	-	54 375
	За 2024 г.	30 770	12 195	-	-	-	-	42 965
Итого	За 2025 г.	76 298	25 097	-	(21 115)	-	X	80 278
	За 2024 г.	53 615	26 940	-	(4 258)	-	X	76 298

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

## 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 633	14 593	9 923	1 965	8 337
	За 2024 г.	3 456	9 349	6 816	356	5 633
в том числе:						
	Резерв ежегодных отпусков					
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 633	11 495	8 709	81	8 337
	За 2024 г.	3 456	9 349	6 816	356	5 633
Годовая премия	За 2025 г.	-	3 098	1 214	1 884	-

3а 2024 г.	-	-	-	-	-
------------	---	---	---	---	---

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 710	1 847
Затраты на оплату труда	107 041	100 983
Отчисления на социальные нужды	8 847	7 929
Амортизация	12 322	9 236
Прочие затраты	95 963	99 828
Итого по элементам	225 883	219 823
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(12)
Итого расходы по обычным видам деятельности	225 883	219 811

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-