

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЛИК 2 МАЙС» ЗА 2025 ГОД

		Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
			31	12	2025
Организация:	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> <u>«КЛИК 2 МАЙС»</u>	по ОКПО	05051673		
Единица измерения:	тыс. руб.	По ОКЕИ	384		

Все суммы в Пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Приложения к Пояснениям – табличные формы на основании образца, приведенного в Приложении №8 к ФСБУ 4/2023:

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов,
- 3.3. Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы,
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
- 4.1. Наличие и движение основных средств,
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства,
- 6.1. Наличие и движение запасов,
- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности,
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств),
- 8.3. Оценочные обязательства,
- 10. Расходы по обычным видам деятельности.

1. Общая часть.

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Клик 2 МАЙС»

Сокращенное наименование – ООО «Клик 2 МАЙС» (далее по тексту Общество).

Юридический адрес – 105082, г Москва, ул. Новая Перевереденовская, дом 8, стр. 1, этаж 2, ком. 2-15.

Дата государственной регистрации – 13.10.2026г. ОГРН 5167746205589

Основной ОКВЭД 2 - 79.11 Деятельность туристических агентств, дополнительный ОКВЭД 2 – 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Общество разработало и осуществляет управление цифровой платформой для управления полным циклом организации мероприятий, преимущественно для фармацевтических компаний. Интернет-платформа Click to MICE — это экосистема для организации мероприятий и сопутствующих мероприятиям активностей. Эта система позволяет нашим клиентам осуществлять поиск услуг поставщиков (предложений поставщиков об оказании услуг), размещать заказы (бронирование) на услуги, вносить изменения в заказы, иным образом управлять услугами.

Общество обладает исключительными правами на 1 товарный знак Click To MICE (рег.№ 738244 от 9 декабря 2019 года до 25 февраля 2029 года).

Общество имеет основное подразделение по юридическому адресу (КПП 770101001), а также обособленное структурное подразделение в г. Чебоксары по адресу 428003, Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, ул. Гагарина, д. 40 Г, оф. 202 (КПП 210045001)

Списочная численность штатных сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 49 человек (на 31.12.2024 - 31, на 31.12.2023 - 32), в том числе:

Наименование отделов	Списочная численность штатных сотрудников
----------------------	---

Администрация	1 человек
Департамент по работе с клиентами	20 человек
Группа по администрированию проектов	4 человека
Группа по работе с лекторскими гонорарами	1 человек
Отдел информационных технологий	11 человек
Отдел по работе с поставщиками	3 человека
Отдел по работе с персоналом	0 человек
Проектный офис	4 человека
Финансовый департамент	5 человек

Органами управления Общества являются:

- высший орган управления – Общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества.

В соответствии с Уставом Общества, функции коллегиального органа управления - Совета директоров осуществляет Общее собрание участников. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Генеральным директором Общества являлась Караванова Оксана Григорьевна, на 31.12.2023 года – Гольдфарб Яков Львович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Уставом Общества осуществляется ревизором. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов ревизором Общества являлась:

Тевелева Мария Владимировна Руководитель направления внутреннего контроля и аудита

2. Основные принципы учетной политики.

2.1. Концепция составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. Основные принципы учетной политики и подготовки отчетности.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Существенность для раскрытия информации и детализации статей в бухгалтерской отчетности.

Для целей обособленного раскрытия информации и детализации показателей (статей) бухгалтерской отчетности устанавливаются следующие количественные критерии существенности:

- для Бухгалтерского баланса и пояснений к нему существенной признается сумма, отношение которой к соответствующей статье баланса (валюте баланса- если речь идет о статье баланса) за отчетный год составляет не менее 10%;
- для Отчета о финансовых результатах и пояснений к нему (в т.ч. для детализации доходов и относящихся к ним расходов) существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 10%;
- для показателей Отчета об изменении капитала и Отчета о движении денежных средств существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих статей за отчетный год составляет не менее 10%.

Качественный критерий существенности: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него

отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Изменение учетной политики.

2.3.1. Изменения учетной политики Общества, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства.

В связи с утратой права на упрощенные методы бухгалтерского учета, с 01.01.2025 года Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно и сравнительные показатели не корректируются, поскольку указанные изменения не оказали существенное влияние (в соответствии с критерием существенности, установленным учетной политикой Общества) на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств в 2025, 2024 годах.

Произведенные корректировки отложенного налога на прибыль на начало 2025 года в связи с началом применения ПБУ 18/02 отражены в отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» в сумме 4 900 тыс. рублей.

2.3.2. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности:
 - содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним были изменены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, предусматривающего новые требования к составу и содержанию информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, порядку оформления и условиям достоверности бухгалтерской отчетности;
 - наименования и коды показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023;
 - утвержден формат Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются в отчете о финансовых результатах и представляются в составе показателей «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Изменения, связанные с вступлением ФСБУ 4/2023, не требуют внесения корректировок в сравнительные показатели бухгалтерской отчетности Общества (отсутствуют операции, требующие ретроспективный пересчет).

С 01 апреля 2025 года вступил в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Данные изменения не оказали влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества и не требуют отражения переходных положений.

2.4. Корректировка сравнительных показателей.

В отчетном году производились корректировки сравнительных показателей по причине исправления ошибок, связанных с представлением и раскрытием информации в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 годов.

Основные ошибки были связаны с:

- некорректной классификацией денежных эквивалентов, управленческих расходов, денежных потоков по видам операций и статьям движения денежных средств;
- некорректным разделением обязательств на долгосрочные и краткосрочные;
- неполным отражением последствий изменения учетной политики (отказ от применения ПБУ 18/02) в отчетности.

Суммы корректировок по каждой статье бухгалтерской отчетности и по каждому предшествующему отчетному периоду представлены ниже.

В бухгалтерском балансе:

На 31.12.2024 – депозит 5 490 тыс. руб.– со сроком размещения 12 дней, был отражен по стр.1240, исправлен и отражен по стр.1250. Изменена оценка кредиторской задолженности по займам и отражен перенос из долгосрочной в краткосрочную из строки 1410 в стр. 1510.

Показатель	Код строки	Отчетный период	Значение до корректировок	Суммы корректировок	Значение после корректировок
Финансовые вложения (краткосрочные)	1240	31.12.2024	5 490	(5 490)	-
Денежные средства	1250	31.12.2024	6	5 490	5 496
Заемные средства (долгосрочные)	1410	31.12.2024	30 660	(30 660)	-
		31.12.2023	38 260	(38 260)	-
Заемные средства (краткосрочные)	1510	31.12.2024	-	30 660	30 660
		31.12.2023	-	38 260	38 260
Итого по разделу IV	1400	31.12.2024	30 660	(30 660)	-
		31.12.2023	38 266	(38 260)	6
Итого по разделу V	1500	31.12.2024	112 054	30 660	142 714
		31.12.2023	62 975	38 260	101 235

В отчете о финансовых результатах:

На 31.12.2024 внесено исправление по строке 2460 в связи с корректировкой данных, соответственно, изменен показатель финансового результата (стр. 2400), который приведен в соответствие с контрольным соотношением со строкой 1370 баланса, показателя чистых активов.

Показатель	Код строки	Отчетный период	Значение до корректировок	Суммы корректировок	Значение после корректировок
Управленческие расходы	2220	2024 год	(63 776)	(9 388)	(73 164)
Прочие расходы	2350	2024 год	(10 921)	9 388	(1 533)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2024 год	20 424	(9 388)	11 036
Прочее	2460	2024 год	-	(3 920)	(3 920)
Чистая прибыль	2400	2024 год	16 620	(3 920)	12 700
Совокупный финансовый результат	2500	2024 год	16 620	(3 920)	12 700

В отчете о движении денежных средств:

Показатель	Код строки	Отчетный период	Значение до корректировок	Суммы корректировок	Значение после корректировок
Денежные потоки от текущих операций					
Поступление – всего:	4110	2024 г.	986 241	(130 048)	856 193
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	2024 г.	847 761	(14 426)	833 335
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2024 г.	-	150	150
прочие поступления	4119	2024 г.	138 480	(115 772)	22 708
Платежи – всего:	4120	2024 г.	(797 895)	(53 501)	(851 396)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2024 г.	(608 852)	(182 498)	(791 350)
в связи с оплатой труда работников	4122	2024 г.	-	(56 791)	(56 791)
налог на прибыль	4124	2024 г.	-	(1 969)	(1 969)
прочие платежи	4129	2024 г.	(189 043)	187 757	(1 286)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2024 г.	188 346	(183 549)	4 797
Денежные потоки от инвестиционных операций:					
Платежи – всего:	4220	2024 г.	(203)	203	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	2024 г.	(203)	203	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2024 г.	(203)	203	-
Денежные потоки от финансовых операций:					
Поступление – всего:	4310	2024 г.	384	(384)	-
прочие поступления	4319	2024 г.	384	(384)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2024 г.	(10 716)	(384)	(11 100)
Сальдо денежных потоков за период	4400	2024 г.	177 427	(183 730)	(6 303)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	2024 г.	189 226	(183 730)	5 496
---	------	---------	---------	-----------	-------

2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Если иное не установлено федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев;
- б) актив предназначен для продажи;
- в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных в предыдущих абзацах данного подраздела, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Если иное не установлено федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных в предыдущих абзацах данного подраздела, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

2.6. Учет нематериальных активов.

Общество не признает в качестве НМА активы, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не более 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Для целей бухгалтерского учета Общество нематериальные активы классифицирует по следующим видам и группам:

- программы ЭВМ.

Все объекты НМА (в т. ч. НМА, созданные Обществом) после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), ежегодно тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Принятые сроки полезного использования (СПИ) основных групп НМА составляют:

Группы НМА	СПИ	
	2025 год	2024 год
программы ЭВМ	5 лет	5 лет

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

2.7. Учет основных средств.

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. рублей. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, составные части объекта основных средств учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в следующих случаях: когда они приобретаются для самостоятельного использования независимо от других устройств; когда он используется в комплексе с другими устройствами, но его стоимость существенна по сравнению со стоимостью комплекса в целом, а срок полезного использования существенно отличается от срока полезного использования совокупности этого комплекса.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- машины и оборудование кроме офисного;
- офисное оборудование;
- здания.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Затраты на текущий ремонт, а также внеплановый ремонт в той степени, в какой он не улучшает и не продлевает показатели функционирования основного средства, к капитальным вложениям не относятся. Такие затраты учитываются как текущие расходы отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные до принятия к учету соответствующего права пользования активом, и связанные с приведением предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, увеличивают первоначальную стоимость права пользования арендой.

Если по каким-то договорам Общество не признает ППА, то неотделимые улучшения в арендованное по таким договорам имущество, учитывается в качестве отдельного объекта ОС, если в отношении таких улучшений будут выполняться условия признания их основными средствами, установленные п. 4, 5 ФСБУ 6/2020 (в том числе если срок их использования - более 12 месяцев) и они произведены с согласия арендодателя и не подлежат возмещению.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс (минимум-максимум)	
	2025 год	2024 год
Машины и оборудование кроме офисного	3 года	3 года
Офисное оборудование	отсутствуют	2 года
Здания (ППА)	5 лет	отсутствуют

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов для всех объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

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

2.8. Учет капитальных вложений.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

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

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

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.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

2.9. Учет аренды.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет аренды в качестве арендатора.

При получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Арендные платежи по договорам, по которым Общество воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства. Величина обязательства по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей, которая равна дисконтированной номинальной сумме будущих платежей (дисконтирование производится по ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимый срок) с учетом ежемесячно начисляемых процентов на остаток обязательств и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

Срок полезного использования равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок аренды определяется не только исходя из договорных условий, установленных договором аренды, но и с учетом возможности сторон изменять договорные сроки, условия и намерений сторон реализовать такие возможности.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

При формировании ППА или при пересмотре оценок ППА в связи с изменением сроков аренды, стоимости аренды, Общество, руководствуясь принципом рациональности, предусмотренным п. 6, п.7.4 ПБУ 1/2008 Учетная политика, не применяет ФСБУ 25/2018 в случае, если данная информация не является существенной и от ее наличия, отсутствия или способа отражения в бухгалтерской отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

После признания право пользования активом оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, выбранный способ последующей оценки прав пользования активами применяется ко всем группам прав пользования активами.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно.

2.10. Учет запасов.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, материалы, относящиеся к представительским расходам и расходам на рекламу. Стоимость указанных запасов признается расходами периода, в котором они были приобретены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске и списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.11. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Резерв сомнительных долгов формируется в зависимости от числа дней просрочки оплаты:

- более 360 дней: на всю сумму задолженности;
- менее 360 дней: резерв не формируется.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом величины созданного резерва.

Задолженность по налогам в бухгалтерской отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями НК РФ провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

2.12. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ОДДС).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения, не превышающим 90 календарный день (например, депозиты), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Такие денежные эквиваленты отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Размещение и возврат депозитов, размещенных на срок до 90 дня включительно (денежные эквиваленты), в ОДДС не отражается. Остатки по таким депозитам на начало и/или конец отчетного периода включаются в строки 4450 и 4500, соответственно. Полученные по ним проценты отражаются в поступлениях по строке 4119 «прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Уплаченные арендные платежи по долгосрочной аренде и лизингу (ППА) отражаются в ОДДС в следующем порядке:

- погашение основного долга по долгосрочной аренде -ППА (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) в разделе "Денежные потоки от финансовых операций". Если сумма платежей не является существенной - по строке 4329 "прочие платежи", а в случае существенности платежей - как отдельный показатель по строке "арендные (лизинговые) платежи" с кодом в диапазоне 4324 - 4328, самостоятельно введенной Обществом в группу статей "Платежи - всего".

В ОДДС представляются свернуто следующие денежные потоки:

- суммы косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее – в составе денежных потоков от текущих операций;
- денежные потоки, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.13. Капитал.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Резервный капитал не создается.

2.14. Учет затрат по кредитам и займам полученным.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств и исчисленных, но не погашенных процентов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением:

- на долгосрочные - срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты;
- на краткосрочные - срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Обязательство (часть долгосрочного обязательства), которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.15. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, приказа руководителя и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

2.16. Оценочные обязательства.

Общество формирует и отражает в бухгалтерском учете и отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату предстоящих отпусков работников.

Сумма обязательств по оплате отпусков работникам определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми работниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы, увеличенных на тариф страховых взносов.

2.17. Учет доходов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности признаются:

- оказание туристических корпоративных услуг,
- разработка ПО, лицензионные платежи за использование ПО,
- прочие услуги.

К прочим доходам относятся доходы в виде:

- доходов от реализации имущества, в том числе основных средств, имущественных прав;
- премий (бонусов) поставщиков;
- прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году;
- процентов к получению;
- списания безнадежной кредиторской задолженности;

- восстановление оценочных резервов;
- прочее.

Доходы учитываются в учете методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты. По мероприятиям (услугам) выручка от реализации определяется по дате окончания комплекса услуг, входящих в мероприятия.

2.18. Учет расходов.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы относятся к прочим расходам.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде (месяце) их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся расходы в виде:

- расходов, связанных с реализацией имущества, в том числе основных средств, имущественных прав;
- комиссии банка за обслуживание;
- убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году;
- процентов к уплате;
- начисленные оценочные резервы, а также резервов под оценочные обязательства;
- прочее.

2.19. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса, соответственно.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с повышением налоговой ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года не производился по причине отсутствия ОНА и ОНО.

3. Раскрытие показателей отчетности.

3.1. Нематериальные активы.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлена в Приложении к пояснениям в Таблицах № 3.1, 3.2, 3.3, 3.5.

Общество показывает капитальные вложение на создание объектов НМА в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

Все НМА созданы самим Обществом.

Все НМА являются объектами с неопределенными сроками полезного использования, по которым Обществом самостоятельно установлены следующие сроки полезного использования:

- программы ЭВМ - 5 лет.

В 2025 году были списаны объекты, которые не отвечают критериям нематериальных активов, установленным ФСБУ 14/2022.

Балансовая стоимость НМА:

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Нематериальные активы – всего:	За 2025 г.	76	-
	За 2024 г.	94	76
в том числе:			
Программы ЭВМ - исключительные права	За 2025 г.	76	-
	За 2024 г.	94	76
в том числе:			
нематериальные активы, созданные организацией	За 2025 г.	76	-
	За 2024 г.	94	76

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты НМА:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Капитальные вложения на создание НМА – всего:	11 169	11 169	11 169
в том числе:			
Программы ЭВМ – исключительные права	11 169	11 169	11 169
из них созданные организацией	11 169	11 169	11 169

На балансе Общества числятся нематериальные активы полностью амортизированные (1 объект – программа ЭВМ), но которые Общество продолжает использовать в деятельности. В бухгалтерском балансе такие нематериальные активы отражены по нулевой балансовой стоимости, поскольку первоначальная стоимость равна накопленной амортизации.

На конец отчетного периода 31.12.2025 года проведена проверка элементов амортизации (СПИ, способ амортизации, ликвидационная стоимость) на предмет необходимости их уточнения. В результате проверки установлено, что необходимость корректировки элементов амортизации НМА отсутствует.

Признаков обесценения нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года не выявлено.

3.2. Основные средства.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлена в Приложении к пояснениям в Таблицах №4.1, 4.2, 4.3.

Общество показывает ППА в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Общество арендует имущество (нежилые помещения – офисы) для ведения основной уставной деятельности.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, не установлены.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в 2025 и 2024 годах не производились.

Процентные расходы, начисленные по арендным обязательствам, отражены в прочих расходах:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Процентные расходы по арендным обязательствам	(142)	-

Для дисконтирования арендных платежей при формировании ППА принята средняя ставка долгосрочного кредитования в размере:

Показатель	В 2025 году	В 2024 году	В 2023 году
Средняя ставка дисконтирования	16,5%	-	-

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде и которые отнесены напрямую на затраты, в 2025 и 2024 годах отсутствуют. Речь идет об арендных платежах, которые привязаны к каким-то параметрам, например, объему работ/услуг, затратам ресурсов (коммунальные услуги) или фиксированном объеме (уборка, обслуживание).

Информация об обязательствах по аренде (ППА) раскрыта в разделе 3.7 «Прочие долгосрочные обязательства» Пояснений.

Общество в 2025 и 2024 годах арендовало нежилые помещения (офисы) по договорам аренды сроком менее 12 месяцев, которыми не были предусмотрены: условие о преимущественном праве пролонгации договора, переход права собственности на предмет аренды к арендатору и выкуп арендатором предмета аренды, а также не предполагалось предоставлять предмет аренды в субаренду. В соответствии с п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018 Общество не признавало предмет аренды по таким договорам в качестве ППА.

Расходы Общества по предметам аренды, по которым предмет аренды не признан в качестве права пользования активом и не признано обязательство по аренде	2025 год	2024 год
Расходы на аренду помещения (постоянная часть)	(1 072)	(1 766)
Расходы на обслуживание, коммунальные услуги	(137)	(98)
Задолженность на 31 декабря (в скобках – кредиторская задолженность, без скобок – переплата/аванс)	-	67

Будущие арендные платежи арендатора на 2026 год отсутствуют, т.к. Обществом заключены новые договоры аренды, по которым признано ППА и арендные обязательства.

Балансовая стоимость ОС:

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего:	3а 2025 г.	-	11 512
	3а 2024 г.	-	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Здания - ППА, в том числе:	3а 2025 г.		
	3а 2024 г.		
нежилые помещения (офисы)	3а 2025 г.	-	11 512
	3а 2024 г.	-	-

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты ОС:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Капитальные вложения в объекты ОС – всего:	-	-	-

В 2025 году были списаны объекты, которые не отвечают критериям основных средств, установленным ФСБУ 6/2020.

На балансе Общества числятся основные средства полностью амортизированные (1 объект – группа Машины и оборудование (кроме офисного)), но которые Общество продолжает использовать в деятельности. В бухгалтерском балансе такие основные средства отражены по нулевой балансовой стоимости, поскольку первоначальная стоимость равна накопленной амортизации.

Размер авансов (предварительной оплаты) в счет приобретения объектов основных средств составляет:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Приобретение ОС	-	-	-

На конец отчетного периода 31.12.2025 года проведена проверка элементов амортизации (СПИ, способ амортизации, ликвидационная стоимость) на предмет необходимости их уточнения. В результате проверки установлено, что необходимость корректировки элементов амортизации ОС отсутствует. В результате проверки основных средств на наличие признаков обесценения такие признаки по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годы не выявлены.

3.3. Запасы.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлена в Приложении к пояснениям в Таблицах №6.1.

В отношении запасов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов проведена проверка под обесценение. В результате проверки, признаков обесценения запасов не выявлено. Фактическая себестоимость запасов превышает чистую стоимость продажи, определенную в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.
По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Балансовая стоимость запасов:

Балансовая стоимость запасов	Отчетный период	На начало периода	На конец периода
Запасы всего, в т.ч.:	2025 г.	79	64
	2024 г.	400	79
сырье и материалы	2025 г.	79	64
	2024 г.	400	79

3.4. Дебиторская задолженность.

Информация о дебиторской задолженности представлена в Приложение к Пояснениям – таблица 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, отраженная по строке 1230 ББ, является краткосрочной (со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты) и не связана с приобретением внеоборотных активов или обеспечением обязательств и сделок.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты. Представление в ОДДС.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Текущие рублевые счета в банках	240	6	11 799
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	5 490	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты по стр.1250 ББ	240	5 496	11 799
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода по стр.4450 ОДДС	5 496	11 799	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по стр.4500 ОДДС	240	5 496	11 799

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о существующих на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства (в млн. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
суммы открытых Обществом, но не использованных им кредитных линий (в том числе от сумм обязательных минимальных (неснижаемых) остатков)	отсутствуют	отсутствуют
на условиях овердрафта	отсутствуют	отсутствуют
полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита	отсутствуют	отсутствуют
суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)	отсутствуют	отсутствуют

В ОДДС за 2025 и 2024 годы свернутый денежный поток по НДС отражен в составе строки 4119 «прочие поступления» в разделе по текущим операциям.

3.6. Капитал.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Размер уставного капитала, тыс. руб.	10	10	10
Доля в уставном капитале, оплаченная участниками	100%	100%	100%
Доля в уставном капитале, не оплаченная участниками	-	-	-
Собственная доля в уставном капитале, принадлежащая Обществу	-	-	-
Доля в уставном капитале, принадлежащая дочерним обществам (или иным связанным сторонам)	-	-	-

Права, предоставляемые участникам Общества, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годы: предусмотренные ст.8 Федерального закона №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Структура участников Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
ООО «СОВА ХОЛДИНГ»	51%	51%	51%
Санников И.Н.	12,25%	12,25%	12,25%
Чечеткин Е.В.	12,25%	12,25%	12,25%
Головин А.А.	12,25%	12,25%	12,25%
Баталов А.Н.	12,25%	12,25%	12,25%
Итого	100%	100%	100%

Информация о величине чистых активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов:

Показатели	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Уставный капитал (УК)	10	10	10
Чистые активы (ЧА)	14 750	757	(11 943)
Соотношение УК и ЧА	ЧА > УК	ЧА > УК	ЧА < УК
Изменение ЧА	+13 993	+12 700	+7 619

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли не производилось.

3.7. Прочие долгосрочные обязательства.

Информация о прочих долгосрочных обязательствах на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Прочие долгосрочные обязательства	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
обязательства по аренде (по ППА)	11 654	-	-
Итого прочие долгосрочные обязательства по стр.1450 ББ	11 654	-	-

Обязательства по аренде включаются в состав прочих долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса.

Информация об изменении обязательства по аренде:

	2025г	2024г
Балансовая стоимость на 1 января	-	-
Заключение новых договоров аренды	11 512	-
Изменение условий договора аренды	-	-
Авансовый платеж	-	-
Процентные расходы по аренде	142	-
Арендные платежи	-	-
Выбытие договоров аренды	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	11 654	-

3.8. Краткосрочные заемные средства (кредиты и займы).

Данные о наличии на начало и конец отчетного и предыдущего периодов по видам заемных обязательств, информация о движении заемных обязательств за отчетный и предыдущий периоды (поступление, выбытие) представлены в Приложение к Пояснениям – таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Вид заемных средств	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
До 1 года (не более 12 месяцев)			
Займы	30 660	30 660	38 260
Итого	30 660	30 660	38 260
Свыше 1 года (более 12 месяцев)	-	-	-

Суммы кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным кредитным договорам, отсутствуют.

3.9. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности представлена в Приложение к Пояснениям – таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Сумма кредиторской задолженности по строке 1520 ББ и в таблице 8.1 отражена за минусом НДС с авансов полученных от покупателей (заказчиков) (76АВ).

Вся задолженность является краткосрочной со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

3.10. Оценочные обязательства.

Информация по видам оценочных обязательств со сроком исполнения не более 12 месяцев после отчетной даты представлены в Приложение к Пояснениям – таблица 8.3 «Оценочные обязательства».

Ожидаемый срок исполнения обязательств по оплате отпусков – в течение 2026 года.

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности иные условные обязательства и активы в Обществе отсутствовали.

3.11. Выручка.

Выручка (за минусом НДС) в разрезе ключевых видов деятельности Общества за 2025 и 2024 годы представлена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Выручка Общества за отчетный период составила 1 569 514 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 722 657 тыс. руб. или более чем в 2 раза. Увеличение данного показателя связано с привлечением новых клиентов, объясняющимся значительным ростом спроса на услуги компании. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом, что, помимо прочего, было связано с увеличением штата и расходов ФОТ

В 2025 и 2024 годах отсутствовала выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.12. Расходы.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена в Приложение к Пояснениям – таблица 10 «Расходы по обычным видам деятельности». Итоговыми показателями таблицы является сумма расходов Общества по обычным видам деятельности, поэтому она раскрывает как показатели строки 2120 «Себестоимость продаж», так и показатели строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности Общества за 2025 и 2024 годы представлена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

3.13. Прочие доходы и прочие расходы.

Расшифровка состава прочих доходов и расходов за 2025 и 2024 годы представлена в Отчете о

финансовых результатах по соответствующим строкам.

3.14. Налог на прибыль.

В 2025 году применяемая Обществом ставка налога на прибыль составляла 25%, в 2024 году – 20%.

Налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	Строка ОФР	2025 год	2024 год
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	13 125	18 396
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный:		(3 281)	-
по ставке 25%		(3 281)	
по ставке 20%			-
Постоянные налоговые расходы (доходы), в т.ч.:		(751)	-
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения		(751)	-
Текущий налог на прибыль	2411	(2 003)	(1 776)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.:	2412	2 872	-
изменение отложенных налоговых обязательств		(4 064)	-
изменение отложенных налоговых активов		2 035	-
корректировка ОНА, ОНО на начало 2025 в связи с началом применения ПБУ 18/02 с 01.01.2025г.		4 900	-
Налог на прибыль	2410	869	(1 776)

В 2024 году Общество не применяло ПБУ 18/02, поэтому текущий налог на прибыль рассчитан по данным налогового учета. Величина текущего налога на прибыль по строке 2411 соответствует сумме исчисленного налога в декларации по налогу на прибыль.

В составе строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражается корректировка отложенного налога (ОНА, ОНО) в размере (3 920) тыс. руб. в связи с изменением учетной политики – отказ от применения ПБУ 18/02 с 01.01.2024 года:

Корректировка	2024 год
корректировка ОНА	(3 926)
корректировка ОНО	6
Итого стр.2460 ОФР	(3 920)

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период:

Наименование показателя	На 31.12.2025г	за 2025 год		на 31.12.2024г	за 2024 год			на 31.12.2023г
		увеличение	уменьшение		корректировка: изменени е ставки	увеличение	уменьшение	
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)								
Дебиторская задолженность	26	26	-	-	-	-	-	-
Материалы	161	161	-	-	-	-	(35)	35
Оценочные обязательства и резервы	482	482	-	-	-	-	(385)	385
Расходы будущих периодов	2 300	2 300	-	-	-	-	(3 507)	3 507
Арендные обязательства	4 055	4 055	-	-	-	-	-	-
Всего ОНА (стр.1180 ББ)	7 024	7 024	-	-	-	-	(3 926)	3 926
Изменение отложенных налоговых активов (ОНО)								
Материалы	18	18	-	-	-	-	(6)	6
Основные средства	2 878	2 878	-	-	-	-	-	-
Проценты по обязательствам	1 176	1 176	-	-	-	-	-	-
Всего ОНО (стр.1420 ББ)	4 072	4 072	-	-	-	-	(6)	6

Благодаря мерам, предпринимаемым руководством Общества, Общество планирует в будущем получать достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного ОНА для уменьшения налога на

прибыль Общества в будущем в соответствии с действующим Законодательством.

3.15. Связанные стороны.

Связанные стороны Общества, в отношении которых Общество раскрывает информацию: основное хозяйственное общество, основной управленческий персонал Общества.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

Список связанных сторон Общества:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Характер отношений	Группа связанных сторон
ООО «СОВА ХОЛДИНГ»	Преобладающее участие в уставном капитале Общества – 51% капитала.	Общество контролируется данным хозяйственным Обществом	Основное хозяйственное Общество
Генеральный директор Караванова О.Г.	Единоличный исполнительный орган Общества	Наделен полномочиями в вопросах руководства и контроля над деятельностью Общества	Основной управленческий персонал

Бенефициарным владельцем Общества является Тевелева Мария Владимировна (ИНН 772003873843), поскольку она косвенно владеет 51% долей в уставном капитале Общества через ООО «Сова Холдинг» (Единственный участник, владеющей долей в размере 100% лица в уставном капитале ООО «Сова Холдинг»), что превышает порог 25%, установленный ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ). За 2025 и 2024 годы Общество выплаты в её пользу не производило.

В 2025 и 2024 годах расчеты и операции с группой связанных сторон – основное хозяйственное Общество, отсутствуют.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу:

Виды выплат	2025 г	2024 г
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	1647	2 820
оплата труда	1292	2412
ежегодный оплачиваемый отпуск	235	315
разовое единовременное вознаграждение - премия	120	-
оплата лечения, мед.обслуживания	-	-
компенсация отпуска	-	-
вознаграждение, планируемое к начислению и выплате в 2026 (2025) году по результатам 2025 (2024) года	-	-
прочее	-	93
Начисленные налоги с краткосрочного вознаграждения:	505	846
НДФЛ	218	367
Страховые взносы	287	479
Итого выплачено краткосрочное вознаграждение	2152	3666
Долгосрочное вознаграждение	-	-

3.16. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

3.17. Информация о деятельности, рисках и факторах, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества в 2026 году.

Хозяйственная деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В данном разделе Пояснений раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

Экономическая среда.

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса 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, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Финансовые риски.

- Кредитные риски.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Для минимизации таких рисков Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, при необходимости требует предоставления обеспечительных и гарантийных платежей (депозитов) от клиентов.

Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

- Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам, др.), как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях, не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет задействованные и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Таким образом, финансовые риски оцениваются Обществом как низкие.

Правовые риски.

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. Также правовые риски связаны с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, др.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
 - мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
 - информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
 - стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
 - контроль соблюдения установленною внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
 - систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
 - осуществление контроля эффективности управления правовым риском.
- Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства; анализ судебной практики в области налогообложения; анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам при налогообложении соответствующих операций; регулярная независимая проверка порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает правовые риски как незначительные.

Страновые и региональные риски.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионах, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемых ею услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков оказания услуг,

а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Перспективы деятельности Общества.

Изменения в законодательных и иных нормативных правовых актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, могут иметь негативные последствия для Общества, отсутствуют.

Руководством Общества проведен анализ ресурсов и оценка способности Обществом осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Руководство оценивает позиции Общества как устойчивые, стабильные и перспективные.

На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, руководство Общества провело количественную и качественную оценку способности Общества продолжать хозяйственную деятельность в течение следующих двенадцати месяцев после даты окончания отчетного периода и не выявило никаких событий или обстоятельств, ставящих под сомнение способность Общества продолжать хозяйственную деятельность в течение указанного периода, поскольку финансовые, правовые, страновые, региональные, репутационные и прочие внутренние и(или) внешние риски, которые могли бы ставить под сомнение продолжение Обществом своей деятельности, отсутствуют.

Количественная оценка заключается в расчете чистых активов, в таблице ниже.

Показатели	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Выручка	1 569 514	846 857	434 692
Чистая прибыль	13 993	12 700	7 619
Чистые активы	14 750	757	(11943)

У Общества показатель чистых активов за два года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существует проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 13 993 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

До момента подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год результаты деятельности Общества за 2025 год общим собранием участников не утверждены.

Генеральный директор ООО «КЛИК 2 МАЙС»



О.Г. Караванова

Дата 10 апреля 2026 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 876 3 771	(3 800) (3 677)	149 105	- (389)	247 -	(82) (123)	- -	3 636 3 876
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	3 876 3 771	(3 800) (3 677)	149 105	(389) -	247 -	(82) (123)	- -	3 636 3 876
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	3 674 3 674	(3 642) (3 580)	- -	(38) -	7 -	(1) (62)	- -	3 636 3 674

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 636 3 636	(3 636) (3 575)	- -	- -	- -	(61) -	- -	3 636 3 636
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	3 636 3 636	(3 636) (3 575)	- -	- -	- -	(61) -	- -	3 636 3 636
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	3 636 3 636	(3 636) (3 575)	- -	- -	- -	(61) -	- -	3 636 3 636

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	75	94
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	75	94
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	стисано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	11 169 11 169	- -	149 105	- -	- -	(149) (105)	11 169 11 169	- -
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	11 169 11 169	- -	149 105	- -	- -	(149) (105)	11 169 11 169	- -
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	241	(241)	-	(85)	-	-	-	-	-	155
	За 2024 г.	241	(241)	-	-	-	-	-	-	-	241
	в том числе:										
	Машины и оборудование	155	(155)	-	-	-	-	-	-	-	155
	Офисное оборудование	85	(85)	-	(85)	-	-	-	-	-	85
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая стоимость	накопленная амортизация	фактическая стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	11 512	-	-	-	-	-	11 512
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	11 512	-	-	-	-	-	11 512
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в том числе:		в том числе:		в том числе:	
Здания		11 512		-		-
Неамортизируемые основные средства - всего		11 512		-		-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости						

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в том числе:		в том числе:		в том числе:	
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего		-		-		-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего		-		-		-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего		-		-		-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	в том числе:		в том числе:		в том числе:	

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	79	-	1 408 890	(1 408 905)	-	-	-	X	X	64	-
	За 2024 г.	400	-	763 244	(763 565)	-	-	-	X	X	79	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	79	-	969	(983)	-	-	-	-	-	64	-
	За 2024 г.	400	-	587	(908)	-	-	-	-	-	79	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 407 922	(1 407 922)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	762 657	(762 657)	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	на расходы		восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	126 642	-	260 009	272	(122 869)	(3 652)	-	-	-	260 402	-
	За 2024 г.	61 784	-	122 843	25	(57 785)	(225)	-	-	-	126 642	-
в том числе:	За 2025 г.	130	-	3 264	-	(130)	-	-	-	-	3 264	-
	За 2024 г.	162	-	511	-	(539)	(4)	-	-	-	130	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	108 780	-	235 032	272	(108 667)	(90)	-	-	-	235 328	-
	За 2024 г.	54 938	-	108 747	25	(54 777)	(152)	-	-	-	108 780	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15 661	-	3 286	-	(12 065)	(3 562)	-	-	-	3 320	-
	За 2024 г.	6 681	-	11 517	-	(2 468)	(69)	-	-	-	15 661	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16	-	18 322	-	(13)	-	-	-	-	18 325	-
	За 2024 г.	2	-	13	-	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 959	-	-	-	(1 959)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 959	-	-	-	-	-	-	1 959	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	23	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	-	-	23	-	-	-	-	-	-	23	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	73	-	105	-	(36)	-	-	-	-	142	-
	За 2024 г.	-	-	73	-	-	-	-	-	-	73	-
Итого	За 2025 г.	126 642	-	260 009	272	(122 869)	(3 652)	-	X	-	260 402	-
	За 2024 г.	61 784	-	122 843	25	(57 785)	(225)	-	X	-	126 642	-

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	-	-	-	-	-	-

27

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.	-	11 654	-	-	-	-	11 654	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	11 654	-	-	-	-	11 654	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	140 787	154 195	119	(38 846)	(6)	-	256 250	
	За 2024 г.	99 308	81 214	37	(39 215)	(556)	-	140 787	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	183	71 183	114	(188)	-	-	71 292	
	За 2024 г.	310	151	37	(186)	(129)	-	183	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 155	120	-	(8 116)	(5)	-	154	
	За 2024 г.	312	8 103	-	(69)	(191)	-	8 155	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	28 961	32 619	6	(28 903)	(1)	-	32 682	
	За 2024 г.	19 168	30 319	-	(20 290)	(236)	-	28 961	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	30 660	-	-	-	-	-	30 660	
	За 2024 г.	38 260	-	-	(7 600)	-	-	30 660	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 639	-	-	(1 639)	-	-	-	
	За 2024 г.	513	1 126	-	-	-	-	1 639	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	65 965	39 061	-	-	-	-	105 026	
	За 2024 г.	29 675	36 291	-	-	-	-	65 965	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	4 884	-	-	-	-	4 884	
	За 2024 г.	11 070	-	-	(11 070)	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5 224	6 328	-	-	-	-	11 552	
	За 2024 г.	-	5 224	-	-	-	-	5 224	
Итого	За 2025 г.	140 787	165 849	119	(38 846)	(6)	X	267 904	
	За 2024 г.	99 308	81 214	37	(39 215)	(556)	X	140 787	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	

Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 927	3 999	-	(2 235)	3 692
	За 2024 г.	1 927	-	-	-	1 927
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 927	3 999	-	(2 235)	3 692
	За 2024 г.	1 927	-	-	-	1 927

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	948	826
Затраты на оплату труда	57 968	47 241
Отчисления на социальные нужды	80 578	41 383
Амортизация	82	123
Прочие затраты	1 422 542	746 248
Итого по элементам	1 562 118	835 821
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 562 118	835 821