Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответсвенностью «Портал» за 2025 год

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «Портал» (далее – «Общество»), сокращенное название ООО «Портал», ИНН / КПП 7731465565 / 773101001, зарегистрировано Межрайоной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 17 февраля 2014 г., за основным государственным регистрационным номером 1147746136713.

Юридический и почтовый адрес: 143026, Российская Федерация, г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», ул. Нобеля, д. 5.

Единственным Участником Общества является Акционерное Общество "РЕЙВЕНОР".

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет представительство в республике Казахстан

Общество является владельцем программного обеспечения «Достависта», что подтверждается свидетельством о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2018618461 от «13» июля 2018 г.

Общество состоит в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий за номером записи 11503 от 13.05.2020г. Статус чего подтверждается ежегодно.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является исследовательская деятельность и оказание услуг в виде предоставления неисключительной лицензии на использование Программного обеспечения «Достависта».

В рамках данной деятельности Общество осуществляет предоставление доступа пользователям-клиентам с помощью Программного обеспечения (далее – «ПО») для размещения заявок на доставку, которые адресуются неограниченному количеству курьеров, зарегистрированных в ПО, с целью заключения непосредственно между ними договоров оказания услуг по доставке.

В 2026 году Общество не планирует изменений в структуре деятельности. Основным видом деятельности будет исследовательская деятельность и оказание услуг в виде предоставления неисключительной лицензии на использование Программного обеспечения «Достависта».

18 сентября 2024 г. у Общества сменился участник, владеющий 100% Уставного капитала. Единственным участником Общества, а также контрольно-ревизионным органом является Акционерное Общество "РЕЙВЕНОР", юридическое лицо, действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. Генеральным директором Общества с 11 ноября 2021 г. является Зубков Дмитрий Николаевич

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила в
в 2025 году - 197
в 2024 году - 222
в 2023 году - 206

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30.03.2026г.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной в связи с выявленными техническими ошибками и заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Портал» за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также другими действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением автоматизированной системы «1С: Бухгалтерия 8.3».

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Данная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество сможет реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.
Это позволит Обществу получить результаты безубыточности и обеспечит непрерывность деятельности.

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум в течение 12-ти месяцев после отчетной даты) и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве услуг Общества, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. В 2025 году инвентаризация проводилась.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состанию на 31.12.2025г.

2.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7 Учет основных средств

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

ОС, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость ОС включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям ОС, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов ОС. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта ОС, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов ОС текущая восстановительная стоимость объектов ОС увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта ОС, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**	
	От (минимум)	**До (максимум)**
Офисное оборудование	2	5
Прочие основные средства	2	6

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов ОС относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта ОС, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации ОС отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке

2.10 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется по нормам ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;

- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного НМА. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (например, более 5%), в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Амортизация НМА производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости НМА и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка НМА не производится.

2.11 Учет запасов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* , запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости методом взвешенной оценки.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* , на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

2.12 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.13 Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Компанией на систематической основе.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление услуг, бонусы, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами и маркетинговой, коммерческой и другими политиками Общества. Если договором/Маркетинговой политикой предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки, то выручка признается в сумме за вычетом скидки.

К доходам от обычных видов деятельности относится:
- выручка в форме роялти от предоставления неисключительной лицензии на использование ПО «Достависта».

Выручка от обычных видов деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
· право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
· расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе
· от продажи материалов и основных средств;
· штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные должниками или на основании вступившего в силу решения суда;
· активы, полученные безвозмездно;
· суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
· положительное сальдо по курсовым разницам;
· результат от покупки, продажи валюты;
· стоимость полученных материалов при демонтаже или разборке при ликвидации основных средств.

2.14 Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы.

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы формируют расходы по маркетинговым услугам, расходы на рекламу, признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде ретро бонусов и скидок. Суммы полученных ретро-бонусов распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные Обществом или по решению суда;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательное сальдо по курсовым разницам;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

2.15 Учет затрат по кредитам и займам

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).

2.16 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной и просроченной дебиторской задолженности;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по дебиторской задолженности покупателей начисляется ежеквартально в следующих размерах:

- просроченная задолженность сроком от 45 до 90 дней в размере 50 % от суммы задолженности;
- просроченная задолженность сроком от 91 и далее в размере 100 % от суммы задолженности;

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков;
- Резервы по программе лояльности курьеров;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»)

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Резервы по программе лояльности курьеров. В 2021 г. Общество ввело в действие программу лояльности для стимулирования курьеров (пользователи ПО «Достависта») на долгосрочные и стабильные взаимоотношения с Обществом. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактическое использование баллов не будет существенным образом отличаться от суммы резерва, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

2.17 Учет прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации

Учет прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу и сроком использования до 12 месяцев включительно ведется на счете 76.18 "Приобретение прав на использование РИД" и входит в состав дебеторской задолженности. В случае, если права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации имеют стоимость быше 100 000 рублей за единицу и срок использования более 12 месяцев, эти объекты учитываются в составе нематериальных активов в соотвествии с ФСБУ 14/2022.

Расходы на права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору.

2.18 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется в части добровольного медицинского страхования и осуществляется на счете 76.01.09 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (договорах и т.п.).
Расходы будущих периодов погашаются равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

3. Изменения классификации, изменения в учетной политики и исправление ошибок

3.1 Изменения учетной политики

Изменений в Учетной политике в течение 2025 года не было.

4. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	на 31.12.2025
Программное обеспечение	15 800	0	0	15 800
Брендинг	0	0	0	0
Визуальные изображения	1 611	0	-1 611	0
Неисключительные права на лицензии	3 672	0	-150	3 522
Итого	**21 083**	**0**	**-1 761**	**19 322**

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	на 31.12.2024
Программное обеспечение	15 800	0	0	15 800
Брендинг	0	0	0	0
Визуальные изображения	1 611	0	0	1 611
Неисключительные права на лицензии	0	3 672	0	3 672
Итого	**17 411**	**0**	**0**	**17 411**

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Программное обеспечение	4 082	2 502	922
Брендинг	0	0	0
Визуальные изображения	0	1 611	1 611
Неисключительные права на лицензии	1 761	662	0
Итого	**5 843**	**4 775**	**2 533**

5. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	на 31.12.2025
Офисное оборудование	15 978	1 635	-5 321	12 292
Прочие основные средства	174	0	-154	20
Итого	**16 152**	**1 635**	**-5 475**	**12 312**

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	на 31.12.2024
Офисное оборудование	14 515	2 073	-611	15 978
Прочие основные средства	593	0	-419	174
Итого	**15 108**	**2 073**	**-1 029**	**16 152**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Офисное оборудование	9 960	13 904	13 699
Прочие основные средства	174	327	585
Итого	**10 134**	**14 231**	**14 284**

Обществом пролонгирован договор аренды нежилого помещения площадью 5,4 кв.метров сроком на 11 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Программы для разработки, лицензии и прочее	0	1 998	561
Собственные денежные средства на эскроу-счете по договору поручительства	925 700	0	0
Итого	**925 700**	**1 998**	**561**

7. Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	на 31.12.2025
Инвентарь и хоз.принадлежности	0	1 577	-1 577	0
Прочие материалы	115	1 019	-1 034	100
Итого	**115**	**2 596**	**-2 611**	**100**

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	на 31.12.2024
Инвентарь и хоз.принадлежности	0	0	0	0
Прочие материалы	0	1 402	-1 287	115
Итого	**0**	**1 402**	**-1 287**	**115**

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не создавался.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками		172 572	182 189	84 975
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		42 604	24 948	7 853
Расчеты по налогам и сборам		0	0	0
Сальдо по ЕНС		25 156	2 107	862
Расчеты по социальному страхованию и		0	0	0
Расчеты с персоналом по оплате труда		1	1	0
Расчеты с подотчетными лицами		7	5	655
Расчеты с песроналом по прочим операциям		0	9	98
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		52 323	62 224	57 383
Расходы будущих периодов		1 348	1 369	976
Резерв	Расчеты с покупателями и заказчиками	-4 753	-2 350	-15 320
Резерв	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-8 779	-644	-1 669
Резерв	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-27 134	-32 699	-51 347
Итого		**253 343**	**237 158**	**84 466**

9. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Займы выданные	0	155 000	151 925
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0	-50 830
Итого	**0**	**155 000**	**101 095**

10. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Текущие счета в банках в российских рублях	15 135	20 616	72 227
Денежные средства на специальных счетах	3 345	472	27 274
Денежные эквиваленты (депозиты)	732 400	787 447	280 500
Итого	**750 880**	**808 535**	**380 001**

Краткосрочные депозиты сроком менее 3-х месяцев размещены в

(тыс. руб)

Место размещения	Сумма размещения	Даты размещения	Даты погашения	% ставка
Филиал Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	193 100	30.12.2025	02.02.2026	14,60%
ПАО Сбербанк	539 300	30.12.2025	12.01.2026	13,00%
Итого	**732 400**			

Расшифровка прочих платежей (стр. 4129 Отчета о движении денежных средств):

(тыс. руб)

Вид платежа	2025 год	2024 год
Платежи подотчетных средств	952	905
Компенсации сотрудникам	1 344	1 688
Платежи по ДМС	4 826	5 217
Комиссия банка	27 187	33 172
Перечисления по исполнительным производствам	1 839	1 322
Платежи по самоинкассации	150	509
Платежи по внутрихозяйственным расчетам	6 050	0
Прочие платежи	2 619	34 590
Итого	**44 967**	**77 403**

Расшифровка прочих поступлений (стр. 4119 Отчета о движении денежных средств):

(тыс. руб)

Вид платежа	2025 год	2024 год
Поступления от курьеров	4 609	5 768
Проценты к получению	0	0
Прочие поступления	2 276	24 512
Итого	**6 885**	**30 280**

На отчетную дату и на дату утверждения отчетности денежные средства на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

11. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Программы для разработки, лицензии и прочее	0	4 232	2 042
Внутрихозяйственные расчеты	3 415	1 189	485
Итого	**3 415**	**5 421**	**2 526**

12. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов уставный капитал не изменялся, оплачен полностью.

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

	% владения		
Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Зубков Дмитрий Николаевич	0	0	100
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕЙВЕНОР"	100	100	0
Итого	**100**	**100**	**100**

Контролирующим участником Общества (владеющим 100% Уставного капитала, основное хозяйственное общество) по состоянию на 31 декабря 2025 и на на 31 декабря 2024 года является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕЙВЕНОР", на 31 декабря 2023 являлся Зубков Дмитрий Николаевич, владеющий 100% Уставного капитала).

13. Оценочные обязательства (долгосрочные)

Долгосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены в табличной части пояснений 8.3.

14. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 777	30 266	152 026
Расчеты с покупателями и заказчиками	173 074	183 854	167 292
Расчеты по налогам и сборам	15 872	72	77
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	109 702	97 614	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 704	957	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	465
Расчеты с переналом по прочим операциям	80	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	42 303	53 015	30 711
Итого	**353 512**	**365 777**	**350 571**

15. Оценочные обязательства (краткосрочные)

Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены в табличной части пояснений 8.3.

16. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование	2025 год	2024 год
Роялти за использование ПО «Достависта»	1 549 382	1 600 801
Выручка от субаренды помещения	3 842	2 742
Выручка за рекламные услуги	83	108
Итого	**1 553 307**	**1 603 650**

17. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены в табличной части пояснений 10.

18. Прочие доходы

Прочие доходы, включая проценты к получению за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование	2025 год	2024 год
Возвраты по претензиям от курьеров/клиентов	8 583	8 181
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	51	1 881
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	0	0
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	5 992	5 376
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	0	32 643
Резервы под обесценение финансовых вложений	0	50 830
Прочие доходы	76	2 736
Проценты к получению	207 483	71 824
Итого	**222 184**	**173 471**

19. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование		2025 год	2024 год
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности		4 973	0
Расходы на услуги банка		27 187	33 172
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц		0	1 183
Начисление резерва по программе лояльности		9 670	5 836
Компенсации за воровство курьеров и прочие потери		0	0
Списание дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности		18 742	84 874
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		0	1 743
Прочие расходы		63 515	40 892
	в т.ч.		
	Воровство курьеров и прочие потери	*13 571*	*15 643*
	Начисление резерва (долгосрочные)	*46 463*	*0*
	Прочие	*3 480*	*25 249*
Итого		**124 087**	**167 700**

20. Обеспечения обязательств выданные

Выданные обязательства за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб)

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Залог по договору поручительства выданный	925 700	0

Общество является поручителем по обязательствам третьих лиц, в связи с чем на эскроу счет Общества в 2025 г. была переведена сумма 925 700 тыс. руб. до 30.09.2028 (включительно).

21. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется 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 г. № 114н.

Статус аккредитованной организации в области информационных технологий (запись в реестре № 11503 от 13.05.2020 г.) подтвержден в установленном порядке. С 2025 года налогообложение прибыли Компании осуществляется по ставке 5%, согласно пункту 1.15 статьи 284 НК РФ. Исчисление текущего налога на прибыль и отложенных налоговых активов/обязательств в отчетности произведено с учетом указанной ставки.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Расчет расхода по налогу (дохода по налогу) на прибыль осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль исчисляется на основании рассчитанных временных разниц.

Временные разницы определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, Общество признает отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 представлен следующим образом:

(тыс. руб)

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Налог на прибыль	-41 191	5 009
в том числе:		
Текущий налог на прибыль	*-40 184*	*0*
Отложенный налог на прибыль	*-1 007*	*5 009*
Эффект от изменения ставки	0	5 009

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

(тыс. руб)

Код	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	700 890
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	5 313
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	303
Е	Постоянная разница за период	18 369
2	Отложенный налог на конец периода	5 009
3	Отложенный налог за отчетный период	5 009
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	5 009
5	Доход по налогу за отчетный период	5 009
8	Чистая прибыль	705 899

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

(тыс. руб)

Код	Показатель	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	675 730
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	5 313
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	303
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	4 231
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	228
Е	Постоянная разница за период	148 084
1	Отложенный налог на начало периода	5 009
2	Отложенный налог на конец периода	4 003
3	Отложенный налог за отчетный период	-1 007
4	Текущий налог на прибыль	-40 184
5	Расход по налогу за отчетный период	-41 191
6	Условный расход по налогу	-33 787
7	Постоянный налоговый расход	-7 404
8	Чистая прибыль	634 539

Сумма постоянного налогового расхода (ПНР) составила -7 404 тыс. руб. и 0 тыс. руб. за 2025 и 2024 гг. соответственно, основная доля из которого — это амортизация НМА, амортизация ОС, резервы отпусков и предстоящих расходов, списание НДС, расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд, убытки прошлых лет.

22. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа работ и услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны

№ п/п	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, %
Основное хозяйственное лицо					
1	Зубков Дмитрий Николаевич	107241, Москва г, ул Байкальская, д. 18, к. 2, кв. 126	Зубков Дмитрий Николаевич имел более чем 50% общего количества голосов Общества **(до 18.09.2024)**	-	-
2	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕЙВЕНОР"	119180, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул Большая Полянка, дом 51А/9, помещение 1/1/8	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕЙВЕНОР" имеет более чем 50% общего количества голосов Общества **(с 18.09.2024)**	100%	-
3	ООО «Маркет-ДВ»	125284, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хорошевский, ш Хорошёвское, дом 38, помещение 406	Зубков Дмитрий Николаевич, исполняет функции единоличного исполнительного органа **(ликвидировано 15.08.2024)**	-	-
4	ООО «Борзо»	101000, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер Лялин, дом 19, корпус 1, помещение 1/Н	Зубков Дмитрий Николаевич, исполняет функции единоличного исполнительного органа **(до 16.10.2023)**	-	-
5	ООО «Служба»	125284, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хорошевский, ш Хорошёвское, дом 38, помещение 406	Зубков Дмитрий Николаевич, исполняет функции единоличного исполнительного органа **(ликвидировано 28.05.2024)**	-	-
6	ООО «Достависта Контакт Центр»	101000, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, пер Лялин, дом 19, корпус 1, помещение 1/Н	Зубков Дмитрий Николаевич, исполняет функции единоличного исполнительного органа **(ликвидировано 26.09.2024)**	-	-

Основной управленческий персонал					
7	Зубков Дмитрий Николаевич	107241, Москва г, ул Байкальская, д. 18, к. 2, кв. 126	Зубков Дмитрий Николаевич, исполняет функции единоличного исполнительного органа	-	-

22.1 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 32386 тыс. руб., включая НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды.
Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 36715 тыс. руб., включая НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды.

22.2 Операции и остатки в расчетах по связанным сторонам

22.2.1 *Процентный расход по займам полученным (связанные стороны)*

(тыс. руб)

Процентный расход по займам полученным	2025 год	2024 год
-	0	0
Итого	**0**	**0**

22.2.2 *Процентный доход по займам выданным (связанные стороны)*

(тыс. руб)

Процентный доход по займам выданным	2025 год	2024 год
ООО "КОМПАНИЯ-ИН"	141	1 020
Итого	**141**	**1 020**

22.2.3 *Дебиторская задолженность и финансовые вложения (связанные стороны)*

(тыс. руб)

Прочие связанные стороны	Вид операции	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО «Маркет-ДВ»	Займы выданные, в том числе проценты	0	0	59 733
ООО «Маркет-ДВ»	Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0	-50 830
ООО «Борзо»	Продажа основных средств и ТМЦ	0	0	701
ООО "КОМПАНИЯ-ИН"	Займы выданные, в том числе проценты	0	155 109	102 943
ООО "КОМПАНИЯ-ИН"	Релизация услуг	107 198	135 020	0
Итого		**107 198**	**290 130**	**112 547**

Списание дебиторской задолженности (связанные стороны)

(тыс. руб)

Прочие связанные стороны	Вид операции	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО «Служба»	Займы выданные, в том числе проценты	0	0	-170
ООО «Маркет-ДВ»	Займы выданные, в том числе проценты	0	59 737	0
ООО «Достависта Контакт Центр»	Релизация услуг	0	31	0
ООО «Достависта Контакт Центр»	Поступление услуг	0	174	0
Итого		**0**	**59 942**	**-170**

22.2.4 *Денежные потоки с прочими связанными сторонами (с учетом НДС)*

(тыс. руб)

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	2025 год	2024 год
Выдача заемных средств	50 000	695 850
Погашение заемных средств	205 000	-641 850
Итого	**255 000**	**54 000**

22.2.5 *Операционный доход (связанные стороны)*

(тыс. руб)

Движение денежных средств по операционной деятельности	2025 год	2024 год
ООО "КОМПАНИЯ-ИН"	111 117	138 071
ООО «Достависта Контакт Центр»	0	89
ООО «Борзо»	0	144
Итого	**111 117**	**138 303**

22.2.6 *Прочий доход (связанные стороны)*

(тыс. руб)

Движение денежных средств по прочей деятельности (продажа основных средств и ТМЦ)	2025 год	2024 год
ООО «Борзо»	0	34
Итого	**0**	**34**

22.2.7 *Операционный расход (связанные стороны)*

Движение денежных средств по операционной деятельности		2025 год	2024 год
ООО «Борзо»	Оказание работ, услуг	0	64 770
ООО «Достависта Контакт Центр»	Субаренда нежилого помещения	0	1 003
Итого		**0**	**65 773**

23. Курсы валют и курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

24. Риски и условные обязательства

Операционная среда - Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Управляющие Обществом анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело задолженности по кредитам и займа с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2025 представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

(тыс. руб)

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность	253 343	237 158	84 466
Денежные средства	750 880	808 535	380 001
Итого	**1 004 223**	**1 045 694**	**464 467**

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество 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 раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России.

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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве услуг Общества, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. Риски и условные обязательства

Событий после отчетной даты не было.

_____ Зубков Д.Н.

30 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	21 083	(4 775)	-	(1 761)	1 761	(2 829)	-	-	-	-	-	19 322	(5 843)
	За 2024 г.	17 411	(2 533)	3 672	-	-	(2 242)	-	-	-	-	-	21 083	(4 775)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	3 672	(662)	-	(150)	150	(1 249)	-	-	-	-	-	3 522	(1 761)
	За 2024 г.	-	-	3 672	-	-	(662)	-	-	-	-	-	3 672	(662)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	17 411	(4 113)	-	(1 611)	1 611	(1 580)	-	-	-	-	-	15 800	(4 082)
	За 2024 г.	17 411	(2 533)	-	-	-	(1 580)	-	-	-	-	-	17 411	(4 113)
из них исключительные права	За 2025 г.	15 800	(2 502)	-	-	-	(1 580)	-	-	-	-	-	15 800	(4 082)
	За 2024 г.	15 800	(922)	-	-	-	(1 580)	-	-	-	-	-	15 800	(2 502)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	13 479	16 308	14 878
в том числе: Лицензии и разрешения	1 761	3 010	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	11 718	13 298	14 878
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 672	-	-	(3 672)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 672	-	-	(3 672)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

			Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	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.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	16 151	(14 231)	1 635	(5 475)	5 475	(1 377)	-	-	-	-	-	12 312	(10 134)
	За 2024 г.	15 108	(14 284)	2 073	(1 029)	1 006	(954)	-	-	-	-	-	16 151	(14 231)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	15 824	(13 904)	1 635	(5 321)	5 321	(1 377)	-	-	-	-	-	12 138	(9 960)
	За 2024 г.	14 362	(13 545)	2 073	(611)	587	(946)	-	-	-	-	-	15 824	(13 904)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	174	(174)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174	(174)
	За 2024 г.	592	(585)	-	(419)	419	(7)	-	-	-	-	-	174	(174)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	154	(154)	-	(154)	154	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	154	(154)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	154	(154)
Инвестиционная недвижимость - всего	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 (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.
Амортизируемые основные средства - всего	2 178	1 920	824
в том числе: Офисное оборудование	2 178	1 920	817
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	7
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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.
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

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.	-	-	1 635	-	-	(1 635)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 073	-	-	(2 073)	-	-
в том числе: Капитальные вложения	За 2025 г.	-	-	1 507	-	-	(1 507)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	129	-	-	(129)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
МБП	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 073	-	-	(2 073)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		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.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	155 000	-	50 000	(205 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	101 095	-	190 000	(136 095)	-	-	-	-	155 000	-
в том числе: Займы выданны	За 2025 г.	155 000	-	50 000	(205 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	101 095	-	190 000	(136 095)	-	-	-	-	155 000	-
Итого	За 2025 г.	155 000	-	50 000	(205 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	101 095	-	190 000	(136 095)	-	-	-	-	155 000	-

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.	115	-	2 596	(2 611)	-	-	X / X	100	-
	За 2024 г.	-	-	1 402	(1 287)	-	-	X / X	115	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	115	-	2 596	(2 611)	-	-	- / -	100	-
	За 2024 г.	-	-	1 402	(1 287)	-	-	- / -	115	-

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	-	-	-
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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	272 852	(35 693)	253 886	-	(213 994)	(18 734)	(4 973)	-	294 010	(40 667)
	За 2024 г.	152 801	(68 336)	320 735	761	(116 572)	(84 874)	32 643	-	272 852	(35 693)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 948	(644)	30 512	-	(12 810)	(47)	(8 135)	-	42 604	-
	За 2024 г.	7 853	(1 669)	24 480	-	(7 027)	(358)	1 025	-	24 948	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	182 189	(2 350)	167 086	-	(172 476)	(4 226)	(2 403)	-	172 572	(40 667)
	За 2024 г.	84 975	(15 320)	184 909	-	(81 472)	(6 223)	12 970	-	182 189	(35 693)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	62 224	(32 699)	31 889	-	(27 330)	(14 461)	5 565	-	52 323	-
	За 2024 г.	57 383	(51 347)	108 721	761	(26 349)	(78 293)	18 648	-	62 224	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 107	-	23 048	-	-	-	-	-	25 156	-
	За 2024 г.	862	-	1 245	-	-	-	-	-	2 107	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	3	-	(1)	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	655	-	-	-	(650)	-	-	-	5	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	98	-	9	-	(98)	(17)	-	-	9	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 369	-	1 348	-	(1 369)	-	-	-	1 348	-
	За 2024 г.	976	-	1 369	-	(976)	-	-	-	1 369	-
Итого	За 2025 г.	272 852	(35 693)	253 886	-	(213 994)	(18 734)	(4 973)	X	294 010	(40 667)
	За 2024 г.	152 801	(68 336)	320 735	761	(116 572)	(84 874)	32 643	X	272 852	(35 693)

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	-	-	-	-	-	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	365 777	232 143	-	(238 424)	(5 983)	-	353 512
	За 2024 г.	350 571	327 183	2 504	(309 802)	(4 679)	-	365 777
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30 266	7 038	-	(29 358)	(168)	-	7 777
	За 2024 г.	152 026	29 930	6	(151 334)	(362)	-	30 266
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	183 854	159 011	-	(165 420)	(4 371)	-	173 074
	За 2024 г.	167 292	145 528	-	(124 648)	(4 317)	-	183 854
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	53 014	34 379	-	(43 646)	(1 444)	-	42 303
	За 2024 г.	30 710	53 082	2 499	(33 277)	-	-	53 014
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	72	15 800	-	-	-	-	15 872
	За 2024 г.	77	72	-	(77)	-	-	72
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	97 614	12 088	-	-	-	-	109 702
	За 2024 г.	-	97 614	-	-	-	-	97 614
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	957	3 747	-	-	-	-	4 704
	За 2024 г.	-	957	-	-	-	-	957
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	465	-	-	(465)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	80	-	-	-	-	80
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	365 777	232 143	-	(238 424)	(5 983)	X	353 512
	За 2024 г.	350 571	327 183	2 504	(309 802)	(4 679)	X	365 777

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 -	За 2025 г.	149 932	266 404	(158 726)	(8 322)	249 288

всего	За 2024 г.	223 916	163 698	(226 780)	(10 902)	149 932
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	21 677	36 079	(25 990)	(51)	31 715
	За 2024 г.	19 256	26 975	(22 673)	(1 881)	21 677
Резерв предстоящих расходов	За 2025 г.	126 075	37 988	(121 866)	-	42 196
	За 2024 г.	178 228	121 866	(174 020)	-	126 075
Резерв программ лояльности	За 2025 г.	1 773	17 941	(10 870)	(8 271)	573
	За 2024 г.	5 660	14 857	(9 722)	(9 021)	1 773
Резерв предстоящих расходов (долгосрочные)	За 2025 г.	-	168 329	-	-	168 329
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв по премиям	За 2025 г.	407	6 067	-	-	6 475
	За 2024 г.	20 772	-	(20 365)	-	407

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 369	1 287
Затраты на оплату труда	415 886	352 704
Отчисления на социальные нужды	32 861	17 668
Амортизация	4 206	3 196
Прочие затраты	520 352	533 677
Итого по элементам	975 674	908 531
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	975 674	908 531