

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Серкомм Раша» за 2025 год

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Серкомм Раша» (далее «Общество») было зарегистрировано 18 апреля 2013 г.

Учредителем Общества является ОАО «УЖУН ДИН ДЯНЬ ЦЗЫ» (далее – «Серкомм Корпорейшн»), зарегистрированное в Китайской Народной Республике по адресу г. Тайбэй, район Нань-Ган, ул. Юань-Цюй, Сань-Чун-Ли, д. (115) 3-1, 8 этаж, с долей участия 100%.

Общество зарегистрировано по адресу: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр. 9, офис 21.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами. Код по ОКВЭД 46.69.5 (основной).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. персонал в Обществе отсутствовал, на 31 декабря 2024 г. численность персонала составляла - 1 человек, на 31 декабря 2023 г. - 2 человека.

Учредитель является единственным участником Общества. Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества (до 06.02.2025): Генеральный директор Федоров Глеб Александрович.

С начала 2022 года Общество не ведет операционную деятельность.

Общество приняло Решение о ликвидации в добровольном порядке в связи с прекращением деятельности в РФ начиная с 06 февраля 2025 г.

Ликвидатором Общества назначен Ананьев Антон Владимирович, который наделен полномочиями по выполнению всех необходимых действий от имени Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные

особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Под санкции попал основной покупатель Общества. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

3. Непрерывность деятельности

В 2025 году Общество получило прибыль в размере 34 803 тыс. руб. (убыток в 2024 году – 25 990 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2025 г. его чистые активы отрицательные в сумме 168 966 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – отрицательные в сумме 203 663 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. – отрицательные в сумме 177 420 тыс. руб.)

В связи с тем, что доступ к иностранным поставкам товаров для перепродажи был ограничен, начиная с 2022 года Общество приостановило свою основную деятельность. 06.02.2025 Общество начало процесс ликвидации, срок которого истек 30.01.2026. Общество планирует возобновить процесс ликвидации в 2026 году. Таким образом, для целей составления бухгалтерской отчетности за 2025 год допущение о непрерывности деятельности не применимо.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными федеральными стандартами и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Изменения учетной политики общества с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным

циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;

- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 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 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

в) Отчет о движении денежных средств

- в поступлениях по текущей деятельности отдельно выделена строка 4114 «Поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей».

г) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- в табличных пояснениях по наличию и движению основных средств, отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;

- включена графа «эффект от переоценки» в расшифровки наличия и движения дебиторской задолженности и обязательств;

- добавлен раздел в части раскрытия величины чистых активов на отчетную дату.

4. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: курсовые разницы и продажа/покупка иностранной валюты (корректировка 1).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	1	39 424	(28 085)	11 339
2350	Прочие расходы	1	(62 855)	(28 085)	(34 770)

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	3 – 10

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты,

включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему (в том числе НДС, уплаченный на таможне) и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, представляются свернуто суммы поступлений и платежей, а также возвратов денежных средств одним и тем же поставщикам и покупателям, возникшие в одном отчетном периоде.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи». Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

8. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества. По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

9. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, равно как и другие обязательства (по аренде, и др.) приведена в разделе «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке 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 изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

10. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

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.

11. Расходы

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются отдельно в строке 2210 отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду офисное помещение в 2017 году и склад в 2018 году, предназначенные для общехозяйственных и коммерческих нужд.

В 2024 году была прекращена аренда офисного помещения, в связи с чем стоимость прав пользования активами уменьшилась на конец 2024 года. В 2025 году была прекращена также и аренда складского помещения, в связи с чем стоимость прав пользования активами равна нулю на конец 2025 года. Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)» и «списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)».

Информация о краткосрочных обязательствах по аренде представлена по строке 1550 бухгалтерского баланса.

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, представлены по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Договор аренды офисного помещения содержал условия переменных платежей, которые зависят от объема потребленной электрической энергии. Данные переменные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 161 тыс. руб. в 2025 г. (179 тыс. руб. в 2024 г.).

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обеспечительные платежи (депозиты), уплаченные для участия в тендерах и в целях пользования сервисом поставщика	-	-	7

По состоянию на 31.12.2025 г. сомнительная дебиторская задолженность составляет 9 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 – 9 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.). При оплате дебиторской задолженности, под которую был создан

резерв по сомнительным долгам, соответствующая сумма резерва восстанавливается в составе прочих доходов.

Прочая дебиторская задолженность представляет собой обеспечительные платежи (депозиты), предусмотренные условиями договоров или по правилам тендера и подлежащие возврату денежными средствами, а также расчеты по договору медицинского страхования.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. представлена задолженностью связанной стороны в сумме 368 тыс. руб. Так как данная задолженность связанной стороны, то не ожидается негативных последствий по просроченному долгу.

3. Денежные средства

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	73	5 111	334
Итого денежные средства	73	5 111	334

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Раскрытие информации по прочим поступлениям и прочим платежам по текущей деятельности раскрыта в табличном виде ниже:

Показатель	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности	-	1 529
(строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе платежей покупателям и заказчикам	-	1 429
Возвраты от поставщиков, по задолженностям, возникшим в прошлых отчетных периодах	-	100
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	1 529

Показатель	2025	2024
Прочие платежи по текущей деятельности	(827)	(1 422)
(строка 4129)		
Денежные средства, направленные на оплату экологического сбора	-	(635)
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	-	(488)
Денежные средства, направленные на оплату обеспечительного платежа по договору аренды	-	(198)
Денежные средства, направленные на оплату услуг банка	(58)	(95)
Сумма уплаченного единого налогового платежа за вычетом зачтенных по ЕНС налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов	-	(6)
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом	(769)	-

сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков		
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(827)	(1 422)

Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329) включают арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде на сумму 197 тыс. руб. в 2025 году (2 326 тыс. руб. в 2024 году).

4. Капитал и резервы

4.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина уставного капитала составляет 28 948 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года - 28 948 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 28 948 тыс. руб.

5. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включается в строку 1520 бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность Общества поставщикам в разрезе контрагентов представлена в табличном виде ниже:

Наименование контрагента	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Серкомм Корпорейшн (связанная сторона)	167 357	217 532	191 877
ООО Технологии Доверия Консультирование	-	373	-
Акционерное общество "Интеркомп"	350	33	56
АО МОТЕК-Ц	83	124	205
ООО АВАРА МЕНЕДЖМЕНТ	280	-	-
ООО Яндекс.Такси	40	-	50
МТС ПАО	-	10	6
Майкрософт Айреленд Оперейшнс Лимитед	1	1	1
ПАО «Вымпел-Коммуникации»	-	-	21
Прочие	2	2	2
Итого	168 113	218 075	192 218

Дополнительная информация о связанных сторонах представлена в примечании «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность (которая не погашена в установленный договорами срок) представлена главным образом задолженностью перед связанной стороной. Данная задолженность в 2025 году составила 167 357 тыс. руб, в 2024 году – 217 532 тыс. руб, в 2023 году – 191 877 тыс.руб. Так как данная задолженность перед связанной стороной, то не ожидается негативных последствий по просроченному долгу.

Задолженность по авансам полученным включает в себя:

Наименование контрагента	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Sernet (Suzhou) Technologies Corporation	1 132	5 615	-
ПАО "Ростелеком"	382	382	382
Итого	1 514	5 997	382

С 2023 года сумма НДС по авансам от покупателей уменьшает строку 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, в частности строку 5562 таблицы «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Сумма НДС по проданным и безвозмездно переданным товарам и имуществу составила 0 руб. (949 тыс. руб. – в 2024 году). НДС по приобретенным ценностям составил 911 тыс. руб., принятый к вычету 0 руб. (1 249 тыс. руб. – в 2024 году, принятый к вычету 3 604 тыс. руб.).

6.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	11 888		(6 646)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 436	858	9 115	1 823
Итого ПНР	3 436	858	9 115	1 823
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По курсовым разницам	12 627	3 157	53 635	10 727
По основным средствам	-	-	462	92
По кредиторской задолженности	-	-	373	74
По резервам сомнительных долгов	-	-	9	2
Погашение ОНА				
По кредиторской задолженности	(372)	(93)	-	-
По праву пользования активами	(332)	(83)	(1 990)	(398)
По оценочным обязательствам	-	-	(614)	(123)
По доходам будущих периодов	(104)	(26)	(253)	(51)
По обесценению товаров	-	-	(225)	(45)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(357)	(89)	(1 035)	(207)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	11 462	2 866	50 362	10 071
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По курсовым разницам	(62 802)	(15 701)	(27 981)	(5 596)
По праву пользования активами	-	-	(46)	(9)
По процентам по обязательствам	-	-	(35)	(7)
Погашение ОНО				
По праву пользования активами	333	83	1 290	258
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	465	93
По процентам по обязательствам	24	6	64	13

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(62 445)	(15 612)	(26 243)	(5 248)
Итого текущий налог на прибыль		-		-
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)		-		-

Применяемые ставки по налогу на прибыль организаций

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль организаций: 25% – в 2025 г., 20% – в 2024 г.

В результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 5 828 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 3 410 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

7. Коммерческие расходы

Дополнительная информация по составу коммерческих расходов (строка 2210) представлена ниже в табличном виде:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Консультационные услуги в области налогового и бухгалтерского учета, подготовки отчетности	3 373	3 832
Юридические услуги	468	-
Амортизация прав пользования активами	333	1 613
Расходы на аренду и содержание офиса	160	179
Расходы на программное обеспечение	151	271
Оплата труда	62	1 795
Услуги такси	41	3
Страховые взносы	19	347
Услуги связи	2	153
Прочие налоги и сборы	-	637
Амортизация	-	577
Транспортные расходы	-	280
Расходы на хранение и страхование грузов	-	30
Обслуживание, тестирование и ремонт комплектов оборудования и орг. техники	-	19
ИТОГО по строке 2210 "Коммерческие расходы" Отчета о финансовых результатах	4 609	9 736

8. Прочие доходы и прочие расходы

Дополнительная информация по прочим доходам и расходам представлена в табличном виде ниже:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и	50 175	-		25 550

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
обязательств в иностранной валюте, в том числе:				
- подлежащих оплате в рублях	50 175	-		25 550
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, в том числе:	5 481	1 178	10 630	79
- покупатели	5 380	-	10 120	-
- поставщики	-	-	41	-
- сотрудники	-	-	175	79
- прочие дебиторы (кредиторы)	101	1 178	294	-
НДС с безвозмездной реализации, прочее списание НДС, в том числе:	-	2 147	-	2 486
- НДС, уплаченный с аванса, полученного от покупателя	-	897	-	799
- прочее списание входящего НДС	-	1 250	-	-
- НДС с безвозмездной реализации	-	-	-	1 687
- прочий НДС, не подлежащий к вычету	-	-	-	-
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	197	-	2 448
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением/реализацией имущества, работ, услуг или имущественных прав	106	-	253	2 076
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией бракованных товаров	-	-	-	891
Прибыль/(убыток) от продажи основных средств	-	-	-	645
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	-	-	488
Оценочные обязательства по оплате труда	-	-	228	-
Резерв под снижение стоимости товаров	-	-	228	-
Расходы на услуги банков	-	58	-	95
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	9
Оприходование излишков, списание недостач, выявленных в результате инвентаризации	-	-	-	3
Итого прочие доходы/расходы	55 762	3 580	11 339	34 770

В 2025 году Общество списало следующую кредиторскую задолженность в прочие доходы:

1. Задолженность покупателю по авансу, полученному от связанной стороны, в связи с прощением долга по договору об оказании сервисных услуг на основании соглашений о прощении долга;
2. Задолженность по налогам и взносам согласно акту сверки

9. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется Серкомм Корпорейшн, доля которого в уставном капитале Общества составляет 100%.

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет конечных бенефициаров с долей владения более 25%.

Другие связанные стороны

Другой связанной стороной Общества является компания Sernet (Suzhou) Technologies Corporation, входящая в группу компаний, контролируруемую Серкомм Корпорейшн.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде и в 2024 году Общество не закупало товары у Серкомм Корпорейшн.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Серкомм Корпорейшн	167 357	217 532	191 878
Sernet (Suzhou) Technologies Corporation	1 359	5 615	-
ИТОГО	168 716	223 147	191 878

Представленная в таблице краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон отражена с учетом переоценки задолженности в иностранной валюте на отчетную дату.

Наименование связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Серкомм Корпорейшн	368	368	368
ИТОГО	368	368	368

Денежные потоки со связанными сторонами

В отчетном периоде Общество не производило платежей в адрес связанных сторон.

Информация о поступлениях денежных средств от связанных сторон представлена ниже:

Наименование другой связанной стороны	Поступления	
	2025	2024
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>		
Sernet (Suzhou) Technologies Corporation (оказание услуг)	-	14 049
ИТОГО по текущим операциям	-	14 049
ИТОГО	-	14 049

В 2024 году Общество получило аванс от Sernet (Suzhou) Technologies Corporation в размере 14 049 тыс. руб. (без НДС), в счет оказания услуг по договору на сервисное обслуживание. В течение 2025 года кредиторская задолженность Общества в размере 4 483 тыс. руб. (без НДС) была списана по соглашениям о прощении долга.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества. Сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2025 год с учетом НДФЛ и страховых взносов составила 0 руб. (в 2024 году – 736 тыс. руб.).

10. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

11. События после отчетной даты

30.01.2026 внесена запись в ЕГРЮЛ об истечении срока ликвидации Общества.

Ликвидатор ООО «Серкомм Раша»

Ананьев Антон Владимирович

_____ 05 мая 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Серкомм Раша"
Единица измерения: тыс. руб.

Коды
Отчетная дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2025 г.	8 311	(8 311)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 311	(8 311)
	5210	2024 г.	12 068	(10 686)	-	(3 757)	2 950	(575)	-	-	-	-	-	8 311	(8 311)
в том числе:															
Машины и оборудование	5201	2025 г.	8 311	(8 311)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 311	(8 311)
	5211	2024 г.	10 842	(10 004)	-	(2 531)	1 724	(31)	-	-	-	-	-	8 311	(8 311)
Расходы на ремонт арендованных помещений (неотделимые улучшения)	5202	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	2024 г.	1 226	(682)	-	(1 226)	1 226	(544)	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Права пользования активами - всего	5200.3	2025 г.	1 228	(895)	-	(1 228)	1 228	(333)	-	-	-	-	-
	5210.3	2024 г.	28 684	(27 107)	370	(27 826)	27 826	(1 614)	-	-	-	1 228	(895)
в том числе:													
<i>Аренда склада</i>	5201.3	2025 г.	1 228	(895)	-	(1 228)	1 228	(333)	-	-	-	-	-
	5211.3	2024 г.	858	(570)	370	-	-	(325)	-	-	-	1 228	(895)
<i>Аренда офиса</i>	5202.3	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212.3	2024 г.	27 826	(26 537)	-	(27 826)	27 826	(1 289)	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые основные средства - всего	5220	-	-	1 382
в том числе:				
<i>Машины и оборудование</i>	5221	-	-	838
<i>Расходы на ремонт арендованных помещений (неотделимые улучшения)</i>	5222	-	-	544

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерва под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	2025 г.	-	-	-	-	-	-	х	х	-	-
	5420	2024 г.	2 965	(228)	-	(2 965)	228	-	х	х	-	-
в том числе:												
Товары	5401	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	2024 г.	2 965	(228)	-	(2 965)	228	-	-	-	-	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	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			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашено	на расходы	Восстановление/использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2024 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	-
в том числе:													
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	5502	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	2024 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2025 г.	2 723	(9)	84	-	-	(474)	(1 087)	-	-	1 246	(9)
	5530	2024 г.	4 338	-	960	-	(9)	(2 522)	(60)	-	7	2 723	(9)
в том числе:													
по авансам выданным	5511	2025 г.	969	(9)	6	-	-	(246)	-	-	-	729	(9)
	5531	2024 г.	22	-	960	-	(9)	(13)	-	-	-	969	(9)
по расчетам по налогам и сборам	5512	2025 г.	62	-	78	-	-	-	-	-	-	140	-
	5532	2024 г.	139	-	-	-	-	(77)	-	-	-	62	-
по страховым взносам	5513	2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	5533	2024 г.	3	-	-	-	-	(1)	-	-	-	2	-
по расчетам с подотчетными лицами	5514	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	2024 г.	93	-	-	-	-	(80)	(13)	-	-	-	-
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	5515	2025 г.	1 690	-	-	-	-	(228)	(1 087)	-	-	375	-
	5535	2024 г.	4 081	-	-	-	-	(2 351)	(47)	-	7	1 690	-
Итого	5500	2025 г.	2 723	(9)	84	-	-	(474)	(1 087)	-	x	1 246	(9)
	5520	2024 г.	4 345	-	960	-	(9)	(2 522)	(60)	-	x	2 723	(9)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	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
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	377	368	377	368	368	368
в том числе:							
по авансам выданным	5541	9	-	9	-	-	-
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	5542	368	368	368	368	368	368

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код строки	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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные обязательства - всего	5560	2025 г.	224 485	710	-	(50 979)	(4 589)	-	169 627
	5580	2024 г.	195 450	31 946	-	(2 572)	(339)	-	224 485
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	2025 г.	218 075	710	-	(50 672)	-	-	168 113
	5581	2024 г.	192 218	26 078	-	(180)	(41)	-	218 075
по авансам полученным	5562	2025 г.	5 997	-	-	-	(4 483)	-	1 514
	5582	2024 г.	382	5 615	-	-	-	-	5 997
по страховым взносам	5563	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5583	2024 г.	222	-	-	(177)	(45)	-	-
доходы будущих периодов	5564	2025 г.	106	-	-	-	(106)	-	-
	5584	2024 г.	359	-	-	-	(253)	-	106
обязательства по аренде	5565	2025 г.	307	-	-	(307)	-	-	-
	5585	2024 г.	2 269	253	-	(2 215)	-	-	307
Итого	5550	2025 г.	224 485	710	-	(50 979)	(4 589)	x	169 627
	5570	2024 г.	195 450	31 946	-	(2 572)	(339)	x	224 485

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	5700	2025 г.	-	-	-	-	-
	5710	2024 г.	614	-	(386)	(228)	-
в том числе:							
оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	2025 г.	-	-	-	-	-
	5711	2024 г.	614	-	(386)	(228)	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	62	1 795
Отчисления на социальные нужды	5630	19	347
Амортизация	5640	333	2 190
Прочие затраты	5650	4 195	5 404
Итого по элементам	5660	4 609	9 736
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 609	9 736

6. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Капитал	5294.1	(168 966)	(203 769)	(177 779)
Доходы будущих периодов в связи с получением государственной помощи	5294.2	-	-	-
Доходы будущих периодов в связи с безвозмездным получением имущества	5294.3	-	106	359
Чистые активы	5294	(168 966)	(203 663)	(177 420)

Руководитель ООО «Серкомм Раша»
Ананьев Антон Владимирович

_____ 05 мая 2026 г.