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.	55	-	-	55	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	55	-	-	-	-	-	-	-	-	55	-

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	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
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.	526	(289)	-	(526)	316	(27)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45 137	(29 977)	671	(37 783)	37 596	(7 908)	-	-	-	-	-	526	(289)
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	
				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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
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	-	237	15 161
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)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	671	-	-	(671)	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

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

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3	-	1 884	(1 884)	-	-	X	X	3	-
	За 2024 г.	905	-	28 130 174	(28 131 076)	-	-	X	X	3	-

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.	296 288	(95 622)	-	-	(194 743)	-	-	-	101 545	(100 253)
	За 2024 г.	2 404 093	(106 985)	138 195	-	(2 246 000)	-	(11 330)	-	296 288	(95 622)
Итого	За 2025 г.	296 288	(95 622)	-	-	(194 743)	-	-	X	101 545	(100 253)
	За 2024 г.	2 404 093	(106 985)	138 195	-	(2 246 000)	-	(11 330)	X	296 288	(95 622)

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	243 274	21 392	6	(14 136)	(228 839)	-	21 698
	За 2024 г.	11 305 345	5 878	31	(11 057 973)	(10 007)	-	243 274
Итого	За 2025 г.	243 274	21 392	6	(14 136)	(228 839)	X	21 698
	За 2024 г.	11 305 345	5 878	31	(11 057 973)	(10 007)	X	243 274

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 417	1 130	887	4	1 656
	За 2024 г.	46 581	19 835	64 448	551	1 417

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1	3 809
Затраты на оплату труда	9 737	219 820
Отчисления на социальные нужды	2 778	64 326
Амортизация	27	7 908
Прочие затраты	467 613	29 922 254
Итого по элементам	480 156	30 218 117
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	480 156	30 218 117

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АДВ-сервис» за 2025 г.

Пояснения 1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Краткие сведения об обществе.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью ООО «АДВ-сервис», далее по тексту - «Общество», является коммерческим предприятием с правами юридического лица, которое имеет уставный капитал, самостоятельный баланс, расчетные (рублевые и валютные) счета в банках Российской Федерации (РФ).

Общество состоит в реестре аккредитованных организаций, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, запись в реестре № АО-20221209-10931546169-3 от 27.12.2022 г.

1.1.2. Дата государственной регистрации предприятия: 25.08.2017.

1.1.3. Уставный капитал ООО «АДВ-сервис» составляет на 31.12.2025 г. – 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен. Участник АДВС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД - 100 % уставного капитала.

1.1.4. ООО «АДВ-сервис» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующими на территории РФ законодательными актами и на основании Устава. Устав ООО «АДВ-сервис» утвержден 17.08.2017 г.

1.1.5. Среднесписочная численность работников Общества составляет за 2025 г. составляет 3 человека, за 2024 г. составляла 135 человек, за 2023 г. составляла 235 человек.

1.1.6. В состав органов Общества входят:

- Общее собрание Участников Общества – высший орган Общества;

- Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган Общества, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества. Генеральным директором с 17.08.2021 г. является Бойко Алексей Владимирович (Решение от 13.08.2021 г.).

1.1.7. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.1.8. Место нахождения ООО «АДВ-сервис»: 196006, Санкт-Петербург г, ул. Цветочная, д. 16, литера П, офис 30, помещение 1-Н

1.2. Основные виды экономической деятельности Общества.

1.2.1. Основным видом экономической деятельности ООО «АДВ-сервис», является деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11).

Общество в 2025 году не осуществляло коммерческую деятельность по основному виду. Выручка от реализации рекламных услуг за 2025 г. составила 0 тыс. руб. (в 2024 г. – 28 087 717 тыс. руб.).

Снижение связано с прекращением деятельности по реализации рекламных услуг в сети Интернет в связи с передачей прав и обязанностей по договорам с клиентами ООО «СМБ-сервис» на основании соглашения от 29.11.2024.

Иные виды экономической деятельности в 2025 г. не осуществлялись.

Пояснения 2. Учетная политика

2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «АДВ-сервис» за 2025 г. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими ПБУ и ФСБУ, в том числе:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержат корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

2.2. Существенная информация о содержании учетной политики

2.2.1. Способы оценки активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

2.2.2. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банке и кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отдельную отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов в соответствии с требованиями законодательства.

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в Отчете о финансовых результатах курсовые разницы, включаемые в доходы или расходы отчетного периода, зачитываются, за исключением предусмотренных законодательством случаев.

2.2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по

кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.2.4. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив в качестве НМА не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013.

Амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

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

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Проверка ОС на обесценение производится. Ликвидационная стоимость основных средств равна 0. Пересмотр элементов амортизации проводится ежегодно.

Амортизация начисляется линейным способом.

2.2.6. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, производстве продукции применяется метод оценки по средней себестоимости. Для обеспечения сохранности материально-производственных запасов со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью больше 2 000 руб. организацией, после списания их стоимости на расходы, организуется контроль за их движением на забалансовом счете.

2.2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности Общество отражает задолженность, покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., платежи по которой Общество планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

Кредиторская задолженность отражает временно привлеченные Обществом денежные средства, подлежащие возврату в установленные сроки, задолженность перед поставщиками и заказчиками, суммы полученной предоплаты в счет будущих поставок (выполнения работ, оказания услуг), полученной от покупателей, суммы к уплате по налогам и сборам, по расчетам с персоналом и т.д.

По мере признания задолженности нереальной к взысканию Общество производит ее списание с баланса.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто: в активе баланса – дебиторская, в пассиве – кредиторская.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предварительных оплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.2.8. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.2.9. Резервы

Резерв по сомнительным долгам создается в случае наличия сомнительной задолженности по результатам инвентаризации в соответствии с п. 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

Резерв под обесценение запасов создается при выявлении факта уценки товаров и иных материальных ценностей в обороте по причине их морального устаревания, потери качественных характеристик, снижения рыночной стоимости.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей бухгалтерского учета организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников (в соответствии с подп. «а» п. 2 ПБУ 8/2010).

2.2.10. Способы признания доходов и расходов

Доходы

Выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, выручка от реализации прочего имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы

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

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

•расходы по обычным видам деятельности;

•прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, услуг, выручка от которых учитывается в составе доходов от основной деятельности, и включаются полностью в их себестоимость.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется в разрезе статей затрат.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат и на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в Отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода и др.) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением предусмотренных законодательством случаев.

2.2.11. Налогообложение (расчеты с бюджетом)

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.2.12. В 2025 году происходили изменения в Учетной политике Общества в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.2.13. В 2025 году корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлые периоды не производилась.

Пояснения 12. Иная информация

12.1. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о движении денежных потоков в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций за определенный период.

По текущим операциям выделены два источника поступлений: поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг по строке 4111 и прочие поступления по строке 4119.

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг отражены без косвенных налогов.

12.2. Связанные стороны

Зависимых обществ ООО «АДВ-сервис» не имеет.

Дочерних обществ ООО «АДВ-сервис» не имеет.

Сведения о конечном бенефициаре Общества:

Конечным бенефициарам Общества является АДВС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД.

Операций между связанными сторонами:

Денежных потоков между связанными сторонами нет.

1	2	3	4	5
№ п/п	*Наименование/ФИО связанного лица*	*ИНН, ОГРН, адрес места нахождения юридического лица*	*Основание, в силу которого лицо признается аффилированным критерий аффилированности*	*Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %*
1.	Бойко Алексей Владимирович	-	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа *абзац 5, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»*	-
2.	Закрытая акционерная компания с ограниченной ответственностью «АДВС ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД»	Юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством республики Кипр, регистрационный номер: НЕ 401435, адрес места нахождения: 30 ул. Григориу Ксенополу, ДКХГ Бизнес Центр, Неаполис, 3106 Лимассол, Кипр	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица *абзац 7, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической*	100 %

			деятельности на товарных рынках»	

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу:

Заработная плата основного управленческого персонала составила 2 149 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом.

12.3. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В течении 2025 года Общество продолжает прекращение своей деятельности по обстоятельствам, произошедшим в 2024 году. А именно, в связи с заключением Рамочного договора в отношении приобретения 36,25% долей в ООО «АДВ-Тех» и 100% долей в «ЭйДиВиТи и Инвест Холдинг ООО Белград» от 06.02.2024 далее по тексту – «Договор», Общество реализовало постепенное прекращение деятельности в 2024 году по реализации рекламных услуг в сети Интернет в результате исполнения сторонами Договора согласованных обязательств и переводу деятельности с использованием Сервиса Elama на Общество с ограниченной ответственностью «СМБ-Сервис».

Между Обществом и ООО «СМБ-сервис» 29.11.2024 заключено соглашение о передаче с 01.12.2024 прав и обязанностей по договорам, ранее заключенным Обществом с его клиентами.

12.4. Риски хозяйственной деятельности

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	**Факторы, с которыми связано возникновение риска**	**Вероятность наступления**
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др., процентных ставок, курсов иностранных валют	Средняя
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении ненадлежащем исполнении другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги	Низкая
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам в том числе в форме облигаций, векселей, др.	Низкая
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	Высокая

Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране странах и регионе регионах, в которых организация осуществляет обычную деятельность и или зарегистрирована в качестве налогоплательщика	Высокая
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков клиентов организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.	Низкая

12.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Генеральный директор ООО «АДВ-сервис» Бойко А.В.

Дата подписания 16.02.2026