

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АДВАНТ» ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Адвант» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации федеральными стандартами, установленными в Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Сокращенное наименование – ООО «Адвант».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1073460006762. Юридический адрес: 400075, Волгоградская область, г Волгоград, проезд Нефтяников, Дом 9, помещение 14.

ООО «Адвант» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда 07.12.2007 г.

ИНН/КПП- 3445092643/344301001

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Учредителями Общества являются:

Обретецкий И.Д. с долей 1/3 в УК сумма доли 6666,68 руб., конечный бенефициар;
Обретецкая Т.Д. с долей 1/3 для в УК сумма доли 6666,66 руб., конечный бенефициар;
Обретецкая Э.Д. с долей 1/3 для в УК сумма доли 6666,66 руб., конечный бенефициар
Мишина У.С. является доверительным управляющим наследственным имуществом.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Павловский Ю.В.-до 20.01.2025 г., с 21.01.2025 г. -Каруна Т.А.

Основным видом деятельности Общества в 2025 г. являлась деятельность рекламных агентств.

Среднесписочная численность Общества, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 107,2 сотрудников (за 2024-113,4).

Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

Наименование	Место нахождения
Обособленное подразделение в г. Москва	125130 г. Москва, Старопетровский проезд, 7А, 5,
Представительство в Республике Беларусь	г. Минск ул. Кижеватова А.М. д 7 корп. 2 пом.11 секция 3

Общество владеет 100 % уставного капитала дочернего общества ТОО "Адвант-КЗ", осуществляющего деятельность в Казахстане.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ПБУ, ФСБУ).

2.2. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.3. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства.

После признания объекты ОС (в том числе – инвестиционная недвижимость) оцениваются способом по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС не проводится

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

Амортизация производится линейным способом.

2.4. Активы и обязательства по договорам аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

2.5. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.6. Финансовые вложения

Оценка при выбытии каждого вида финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы;

2.7. Займы и кредиты

Долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам, переводится в краткосрочную, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита, до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Дополнительные расходы по займам и кредитам (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора) и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), списываются единовременно на прочие расходы.

2.8. Оценочные обязательства

ООО «Адвант» создает оценочные обязательства на предстоящие расходы на оплату очередных и дополнительных отпусков, с учетом ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками Общества дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Оценочные обязательства в отношении страховых сумм с оплаты отпусков работников признаются в порядке, аналогичном признанию затрат на страховые взносы на оплату труда работников.

2.9. Резервы

Резерв по сомнительным долгам создается, если существует вероятность, что задолженность не будет погашена полностью или частично. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждой задолженности в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10. Отложенные налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. В бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются Обществом в развернутом виде.

2.11. Признание доходов

Доходы ООО «Адвант» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;
прочие доходы.

Доходами Общества от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания услуг:

- по продвижению продукции Заказчиков
- по проведению аудита торговых точек Заказчиков.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Общества в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

2.11. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений.

Расходы ООО «Адвант» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг, перечисленных в пункте 2.11.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;
затраты на оплату труда;
отчисления на социальные нужды;
амортизация;
прочие затраты.

Управленческие расходы не включаются в себестоимость оказанных услуг, а признаются полностью в отчетном периоде.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

3. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в связи с изменениями, введенными ФСБУ 4/2023 (Пояснения 2), произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023.

Влияние корректировок сравнительных данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 представлено в таблице 3.1:

Таблица 3.1.
тыс. руб.

Показатель	код строки	На 31.12.2024 до корректировки	Сумма корректировки	На 31.12.2024 после корректировки
Бухгалтерский баланс				
Финансовые вложения	1170	0	376	376
Итого по разделу I	1100	3 263	376	3 639
Финансовые вложения	1240	1 376	(376)	1 000
Итого по разделу II	1200	195 346	(376)	194 970
Баланс	1600	198 609	0	198 609
Кредиторская задолженность	1520	107 520	119	107 639
Прочие обязательства	1550	119	(119)	0
Итого по разделу V	1500	175 915	0	175 915
Баланс	1700	198 609	0	198 609

Влияние корректировок сравнительных данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 представлено в таблице 3.2:

Таблица 3.2.
тыс. руб.

Показатель	код строки	На 31.12.2023 до корректировки	Сумма корректировки	На 31.12.2023 после корректировки
Бухгалтерский баланс				
Кредиторская задолженность	1520	117 913	9 410	127 323
Прочие обязательства	1550	9 410	(9 410)	0
Итого по разделу V	1500	206 308	0	206 308
Баланс	1700	213 718	0	213 718

4.Основные средства и активы в форме права пользования

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено в таблице 4.1:

Таблица 4.1
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства-всего	2025	129	(59)	129	(59)	-	-
	2024	129	(59)	-	-	129	(59)
в том числе:							
Офисное оборудование	2025	129	(59)	129	(59)	-	-
	2024	129	(59)	-	-	129	(59)

Общество принимает в состав основных средств только компьютерную технику стоимостью свыше 100 тыс. руб. (с учетом НДС).

Мелкие приобретения (менее 100 тыс. руб.) списываются как МПЗ или расходы единовременно.

На конец 2025 года остатка основных средств нет: ранее приобретенная техника списана.

В отчетном периоде новых поступлений по критериям ОС не было.

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наличие и движение прав пользования активами представлено в таблице 4.2:

Таблица 4.2
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			модификация, пересмотр, прочие изменения	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	выбыло		амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Активы в форме права пользования - всего	2025	1773	(434)	-	-	(176)	138	1911	(610)
	2024	23326	(12 618)	(21 349)	20092	(7 908)	(204)	1773	(434)
в том числе:									
офисные здания	2025	1773	(434)	-	-	(176)	138	1911	(610)
	2024	1977	(242)	-	-	(192)	(204)	1 773	(434)
легковые автомобили	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	21349	(12 376)	(21 349)	20092	(7 716)	-	-	-

Уменьшение показателя «офисные здания» в 2025 году на 38 тыс. руб. (остаточная стоимость 1 301 тыс. руб.) произошло за счет нормативного применения амортизации в текущем периоде. Модификация связана с изменениями стоимости аренды.

Уменьшение показателя «легковые автомобили» в 2024 году на 21 349 тыс. руб. (остаточная стоимость 1 257 тыс. руб.) произошло из-за переквалификации договора аренды транспортных средств.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения представлены в таблице 5.1 и по состоянию на 31.12.2025 г. составили 376 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. -376 тыс. руб., на 31.12.2023 г.- отсутствуют).

Таблица 5.1
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		учетная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло(погашено)		текущей рыночной стоимости	учетная стоимость	накопленная корректировка
					учетная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные-всего	2025	376	-	-	-	-	-	376	-
	2024	-	-	376	-	-	-	376	-
в том числе									
Вложения в УК дочерних компаний	2025	376	-	-	-	-	-	376	-
	2024	-	-	376	-	-	-	376	-

В 2024 году Общество внесло вклад в уставный капитал дочерней организации, зарегистрированной в Республике Казахстан, в размере 376 тыс. руб. (2 млн. тенге). Данная сумма отражена в бухгалтерском учете как долгосрочное финансовые вложения (счет 58 "Финансовые вложения").
На 31.12.2025 стоимость вложений составляет 376 тыс. руб. (первоначальная стоимость без изменений). Оценка на справедливую стоимость не проводилась ввиду отсутствия признаков обесценения. Дочерняя компания находится на этапе становления без значимых финансовых результатов.

5.2. Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Краткосрочные финансовые вложения представлены в таблице 5.2:

Таблица 5.2
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		учетная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло(погашено)		текущей рыночной стоимости	учетная стоимость	накопленная корректировка
					учетная стоимость	накопленная корректировка			
Краткосрочные-всего	2025	1000	-	1250	-	-	-	2250	-
	2024	-	-	1000	-	-	-	1000	-
в том числе									
предоставленные займы	2025	1000	-	1250	-	-	-	2250	-
	2024	-	-	1000	-	-	-	1000	-
в том числе									
дочерним компаниям	2025	1000	-	1250	-	-	-	2250	-
	2024	-	-	1000	-	-	-	1000	-

Краткосрочные займы представляют собой не обеспеченные займы, выданные связанным сторонам на срок, не превышающий 12 месяцев.
В 2025 году краткосрочные финансовые вложения увеличились на 1250 тыс. руб. за счет предоставления процентного займа дочерней организации в Республике Казахстан. На начало года остаток составлял 1000 тыс. руб., на конец года — 2250 тыс. руб. Займы выданы на срок менее 12 месяцев с целью поддержки операционной деятельности дочерней компании. Займы, обеспечены договором и не имеют признаков обесценения.

6. Дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице 6.1.:

Таблица 6.1.
тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Всего краткосрочная дебиторская задолженность с учетом резерва по сомнительным долгам	113 465	192 035	196 088
<i>в том числе:</i>			
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Дебиторская задолженность, брутто-величина	113 465	192 035	196 088
<i>в том числе:</i>			
Покупатели и заказчики	39 558	121 058	125 366
<i>в том числе:</i>			
<i>Расчеты с корпоративными клиентами за оказанные услуги</i>	<i>39 558</i>	<i>121 058</i>	<i>125 366</i>
Задолженность бюджета по налогам и сборам	3 081	-	-
Авансы выданные	1 839	1 104	1 981
Прочие дебиторы	68 987	69 873	68 741

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 113 465 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия просроченной задолженности. Величина дебиторской задолженности в 2025 году уменьшилась на 78 570 тыс. руб. преимущественно за счет сокращения дней отсрочки платежа на 60 календарных дней. Задолженность бюджета по налогам и сборам образовалась по налогу на прибыль по результатам годовой декларации 2025 г. в сумме 3 051 тыс. руб., сальдо на ЕНП составило 30 тыс. рублей. Величина авансов, выданных в 2025 году увеличилась на 735 тыс. руб. за счет предоплаты поставщикам по договорам. Величина дебиторской задолженности по прочим дебиторам снизилась на 886 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. в структуре дебиторской задолженности преобладают расчеты с покупателями и заказчиками (39 558 тыс. руб. или 34,86% от общей суммы дебиторской задолженности), авансы выданные (1 839 тыс. руб. или 1,62 % от общей суммы дебиторской задолженности), расчеты с прочими дебиторами (68 987 тыс. руб. или 60,80 % от общей суммы дебиторской задолженности).

На 31.12.2024 в структуре дебиторской задолженности преобладают расчеты с покупателями и заказчиками (121 058 тыс. руб. или 63,03% от общей суммы дебиторской задолженности), авансы выданные (1 104 тыс. руб. или 0,57% от общей суммы дебиторской задолженности), расчеты с прочими дебиторами (69 873 тыс. руб. или 36,38% от общей суммы дебиторской задолженности).

На 31.12.2023 в структуре дебиторской задолженности преобладают расчеты с покупателями и заказчиками (125 366 тыс. руб. или 63,93% от общей суммы дебиторской задолженности), авансы выданные (1 981 тыс. руб. или 1,58% от общей суммы дебиторской задолженности), расчеты с прочими дебиторами (68 741 тыс. руб. или 54,83 % от общей суммы дебиторской задолженности).

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 7.1.
тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Всего денежных средств и денежных эквивалентов в составе бухгалтерского баланса	2 755	1 780	2 791
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	237	308	1 260
Денежные средства в иностранной валюте на расчетных счетах в банках	114	69	127
Денежные средства в кассе	4	4	4
Денежные эквиваленты и прочие денежные средства	2 400	1 399	1 400
в том числе:			
<i>денежные средства на депозитных счетах</i>	2 400	1 399	1 400

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и их эквиваленты составили 2 755 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 1 780 тыс. руб., на 31.12.2023 - 2 791 тыс. руб.).

Увеличение суммы денежных средств и денежных эквивалентов в 2025 году на 975 тыс. руб. или на 54,77% преимущественно за счет увеличения денежных средств на депозитных счетах.

Снижение суммы денежных средств и денежных эквивалентов в 2024 году на 1011 тыс. руб. или на 36,23%.

ООО «Адвант» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не имеет денежных средств, недоступных для использования.

Краткосрочные депозиты, размещенные в банках на 31.12.2025, составили 2 400 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей от текущих операций отражены следующие денежные потоки:

Таблица 7.2.
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
4119. Прочие поступления	11 834	449
<i>в том числе</i>		
возврат денежных средств по налогам из бюджета	-	400
прочие	-	49
НДС	11 834	-
4129. Прочие платежи	(10 741)	(3 133)
<i>в том числе</i>		
комиссии банков	-	(946)
уплата налогов за взаимозависимое лицо	(9 208)	-

8. Кредиты и займы

Расшифровка движения заемных средств за 2025 и 2024 годы по основному долгу и процентам представлена в таблице 8:

Таблица 8
тыс. руб.

Показатель	Остаток на начало периода	Получено/ Начислено процентов	Погашено	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства	62 736	228 553	(291 068)	221
	74 699	208 160	(220 123)	62 736
в том числе:				
краткосрочные кредиты в рублях	62 023	214 664	(276 687)	-
	74 050	198 650	(210 677)	62 023
проценты по кредитам в рублях	713	13 889	(14 381)	221
	649	9 510	(9 446)	713

Средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю на 31.12.2025 составила 19,8 % (в процентах годовых), на 31.12.2024 - 24,3 % (в процентах годовых).
В бухгалтерской отчетности проценты по кредитам и займам отражаются в составе строки 1510 «Заемные средства».
По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные кредиты составили 221 тыс. руб. (на 31.12.2024- 62 736 тыс. руб., на 31.12.2023 -74 699 тыс.).
Величина краткосрочных кредитов на 31.12.2025 снизилась 62 023 тыс. руб. (долговое обязательство без %) преимущественно за счет достаточности собственных оборотных средств.

9. Оценочные обязательства

9.1. Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков

ООО «Адвант» создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.
Информация о совокупном изменении обязательства в 2025 и 2024 годах представлена в таблице 9.1:

Таблица 9.1
тыс. руб.

Оценочные обязательства на оплату очередных и дополнительных отпусков	Период	Остаток на начало периода	Начислено (+)	Использовано (-)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Всего	2 025	5 540	15 918	(15 722)	5 736
	2 024	4 286	13 966	(12 712)	5 540
в том числе:					
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2 025	4 690	12 903	(13 187)	4 406
	2 024	3 606	11 871	(10 787)	4 690
	2 025	850	3 015	(2 535)	1 330

Страховые взносы, относящиеся к резерву	2 024	680	2 095	(1 925)	850
---	-------	-----	-------	---------	-----

По состоянию на 31.12.2025 резерв предстоящих расходов на оплату отпусков увеличился на сумму 196 тыс. руб. или 3,53% по сравнению с уровнем на начало года в связи с утратой применения пониженных тарифов страховых взносов как субъект МСП с 01.01.2026 г.

Информация об остатках за 2025 год, скорректированных на 31.12.2025 в связи с изменением с 01.01.2026 ставки страховых взносов с 15 до 30 процентов представлено в таблице:

Показатель	на 31.12.2025	изменения за период по ставке 30 %	на 31.12.2025
Страховые взносы, относящиеся к резерву	882	448	1330

10. Кредиторская задолженность

В составе долгосрочной кредиторской задолженности (строка 1450 Баланса) числится задолженность по договору аренды офисного помещения 1360 тыс. руб. со сроком погашения больше 12 месяцев. Срок аренды по договору до 2032 г.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице 10.1.:

Таблица 10.1
тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Всего	78 830	107 639	127 323
<i>в том числе</i>			
Поставщики и подрядчики	9 186	10 230	14 279
<i>в том числе:</i>			
<i>Краткосрочная задолженность по договорам аренды (ФСБУ 25/2018)</i>	<i>153</i>	<i>119</i>	<i>9 410</i>
<i>Расчеты по аренде ТС</i>	<i>2 925</i>	<i>2 757</i>	<i>1 048</i>
<i>Прочие поставщики и подрядчики</i>	<i>6 108</i>	<i>7 354</i>	<i>3 821</i>
Задолженность перед персоналом организации	4 802	5 507	3 998
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 638	3 804	6 910
Задолженность по налогам и сборам	14 342	15 986	15 661
Прочие кредиторы	47 862	72 112	86 475

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 78 830 тыс. руб. (на 31.12.2024 -107 639 тыс. руб., на 31.12.2023-127 323 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась в 2025 году на 28 809 тыс. руб. или на 26,63%.

На 31.12.2025 в структуре краткосрочной кредиторской задолженности преобладают расчеты с прочими кредиторами (47 862 тыс. руб. или 60,71 % от общей суммы задолженности), задолженность по налогам и сборам (14 342 тыс. руб. или 18,19%).

По статье прочие кредиторы учтена задолженность связанной стороны на 31.12.2025 в сумме 47 800 тыс. руб. (на 31.12.2024 -72 016 тыс. руб., на 31.12.2023 -86 399 тыс. руб.).

11. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2025 и 2024 годы представлена в таблице 11.1.:

Таблица 11.1
тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего выручка(строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	352 880	310 824
<i>в том числе:</i>		
Выручка от реализации услуг по программам стимулирования продвижения товаров Заказчика	331 201	287 093
Выручка от реализации услуг по маркетинговым исследованиям	18 019	15 739
Выручка от реализации услуг детейлинга	3 221	-
Выручка от реализации услуг мерчендайзинга	439	3059
Выручка от реализации услуг по аудиту качества торгового обслуживания	-	4933

Выручка ООО «Адвант» по итогам деятельности за 2025 год составила 352 880 тыс. руб., что на 42 056 тыс. руб. или на 13,53 % выше выручки за 2024 год.

Выручка от реализации услуг по программам стимулирования продвижения товаров Заказчика увеличилась на 15,36 %, преимущественно за счет увеличения портфеля услуг.

Выручка от реализации услуг по маркетинговым исследованиям на 14,49 %, за счет увеличения стоимости услуг.

12. Расшифровка затрат

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице 12.1.:

Таблица 12.1
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах)	(292 977)	(273 602)
<i>в том числе:</i>		
Материальные затраты	(5 801)	(5 681)
<i>в том числе:</i>		
<i>расходы на ГСМ</i>	(5 801)	(5 307)
Амортизация основных средств	(301)	(9 285)
<i>в том числе:</i>		
<i>амортизация активов в форме права пользования</i>	(176)	(7 908)
<i>амортизация малоценных ОС</i>	(125)	(1 377)
Расходы на оплату труда	(156 964)	(147 054)
Отчисления на социальные нужды	(30 852)	(26 674)
Резерв отпусков	(15 917)	(13 966)
Услуги подрядчиков	(48 301)	(49 427)

Арендные платежи	(19 533)	(8 917)
Прочие затраты	(15 308)	(12 598)

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 292 977 тыс. руб., в 2024 году - 273 602 тыс. руб.

Увеличение расходов по обычным видам деятельности в 2025 году на сумму 19 375 тыс. руб. или на 7,08 % обусловлено ростом производственных показателей объема оказываемых услуг.

Показатель «Расходы на оплату труда» в общем объеме затрат в 2025 г. составляет 156 964 тыс. руб. или 53,57 % (в 2024 - 147 054 тыс. руб. или 53,74 %).

Наибольший рост расходов отмечен по статье Расходы на оплату труда на 9 910 тыс. руб. или на 6,74 % в связи с увеличением объема услуг по программам стимулирования продвижения товаров основного Заказчика, где зарплата персонала формирует наибольшую долю затрат.

13. Прочие доходы и расходы

Информация о процентах к получению и уплате за 2025 и 2024 годы представлена в таблице 13.1.:

Таблица 13.1
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего проценты к получению (строка 2320)	746	143
в том числе:		
Проценты по депозитным договорам	255	89
Прочие проценты к получению	491	54
Всего проценты к уплате (строка 2330)	(14 427)	(11 180)
в том числе:		
Процентные расходы по обязательствам по договорам аренды	(308)	(678)
Процентные расходы по обязательствам по кредитным договорам	(14 119)	(10 502)

Информация о прочих доходах за 2025 и 2024 годы в разрезе статей представлена в таблице 13.2.:

Таблица 13.2
Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего прочие доходы (строка 2340)	76	252
в том числе		
Доход от списания задолженности	57	89
Прочие доходы	19	163

Информация о прочих расходах за 2025 и 2024 годы в разрезе статей представлена в таблице 13.3.:

Таблица 13.3
Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Всего прочие расходы (строка 2350)	(2 926)	(5 362)
в том числе		
Убытки прошлых лет	(1 423)	(1 900)
Расходы по банковскому обслуживанию, в том числе расходы по выдаче кредитов	(744)	(725)
Списание дебиторской задолженности	-	(278)

Прочие расходы	(759)	(2 459)
----------------	-------	---------

Прочие доходы в 2025 году составили 2 926 тыс. руб. (в 2024 году -5 362 тыс. руб.)
Изменение прочих доходов и расходов по сравнению с прошлым годом не значительное, основное изменение связано снижением суммы расходов по убыткам прошлых лет и прочих расходов.

14. Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Текущий налог на прибыль за 2025 год, исчисленный в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации по ставке 25%, составил 11 423 тыс. руб.
В расчет текущего налога на прибыль за 2025 год входит разница между постоянными налоговыми доходами и постоянными налоговыми расходами в размере 589 тыс. руб., которая образовалась в связи с доходами и расходами, не принимаемыми для целей налогообложения.
Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов (обязательств) за 2025 год в бухгалтерском учете по ПБУ 18/02, представлена в таблице 14:

Таблица 14
Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	Изменение за период +/-	На 31.12.2024
1	2	3	4
Отложенные налоговые активы - всего	1 820	(34)	1 854
в том числе:			
Кредиторская задолженность	2	(31)	33
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1	(4)	5
Оценочные обязательства и резервы	1 434	49	1 385
Расходы будущих периодов	5	4	1
Арендные обязательства	378	(52)	430
Отложенные налоговые обязательства - всего	329	(24)	353
в том числе:			
Основные средства, ППА	329	(24)	353

15.Операции со связанными сторонами

Основными операциями со связанными сторонами являются выдача займов, другие финансовые операции

15.1. Перечень групп связанных сторон ООО «Адвант» приведен в таблице

№ п\п	Наименование групп связанных сторон
1	Дочерние хозяйственные общества
2	Другие связанные стороны

15.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов ООО «Адвант» выплатило краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (генеральному директору) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат, указанных в таблице 15.2.:

Таблица 15.2
Тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2025	2024
1	Оплата труда (включая НДФЛ), всего	2996	3734
в том числе:			

1.1.	Постоянная часть	1920	3288
1.2.	Подарок	84	-
1.3.	Стимулирующие выплаты	-	446
1.4.	Расторжение договора	992	-
2.	Начисленные на заработную плату налоги и иные обязательные платежи	616	1075
в том числе:			
2.1.	НДФЛ	260	487
2.2.	Страховые взносы на обязательное страхование	356	588

Совокупный размер заработной платы в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшился на 738 тыс. руб. (19,77%) преимущественно за счет изменения условий вознаграждения.

15.3. Информация о займах, выданных связанным сторонам, представлена в таблице 15.3:

Таблица 15.3

Тыс. руб.

Группа связанных сторон	Остаток на начало периода	Выдано	Погашено	Сальдо
Дочерние хозяйственные общества	1000	1250	-	2250
	-	1000	-	1000

15.4. Информация о начисленных и погашенных процентах представлена в таблице 15.4.:

Таблица 15.4

тыс. руб.

Группа связанных сторон	% начислено	% погашено
Дочерние хозяйственные общества	488	-
	54	-

Проценты, начисленные и погашенные по займам, выданным дочерним обществам, указаны в таблице 15.4. справочно и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 резерв под обесценение финансовых вложений в части займов, выданных дочерним компаниям, не создавался.

15.5. Информация о займах, полученных от связанных сторон, представлена в таблице 15.5:

Таблица 15.5

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Остаток на начало периода	Получено	Уплачено	Остаток на конец периода
Другие связанные стороны	-	12 500	12 500	-
	-	30 000	30 000	-

15.6. Информация о начисленных и погашенных процентах по полученным займам от связанных сторон представлена в таблице 15.6:

Таблица 15.6

тыс. руб.

Группа связанных сторон	% начислено	% погашено
Другие связанные стороны	230	230
	992	992

Проценты, начисленные и погашенные по займам, полученным от связанных сторон, указаны в таблице 15.6 справочно и учитываются в составе заемных средств.

15.7. Информация о выданных Обществом обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон приведена в таблице 15.7:

Таблица 15.7
тыс. руб.

Наименование групп связанных сторон	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Другие связанные стороны	100 000	200 000

15.8. Информация о полученных Обществом обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон приведена в таблице 15.8.:

Таблица 15.8
тыс. руб.

Наименование групп связанных сторон	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Другие связанные стороны	-	394 551

15.9. Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами представлено в таблице 15.9.:

Таблица 15.9
тыс. руб.

Наименование групп связанных сторон	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы выданные	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы выданные
1	2	3	4	5	6	7
Всего	542	47 800	2 250	54	72 017	1 000
<i>в том числе</i>						
Другие связанные стороны	-	47 800	-	-	72 017	-
Дочерние хозяйственные общества	542	-	2 250	54	-	1 000

Все условия расчетов со связанными сторонами осуществляются в установленные договором сроки денежными средствами и (или) взаимными расчетами.

16. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года Общество не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду незначительности такого резерва.

17. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Информация о размере чистых активов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Чистые активы	35 647	21 006	3 383

Информация о размере чистых активов и сравнении с размером уставного капитала представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Чистые активы	Уставный капитал	Превышение чистых активов над уставным капиталом
На 31.12.2023 г.	3 383	10	3 373
Изменение за период	17 623		17 623
На 31.12.2024 г.	21 006	10	20 996
Изменение за период	14 641		14 641
На 31.12.2025 г.	35 647	10	35 637

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, согласно плана на 2026 год Общество планирует участие в тендерах с российскими организациями по заключению договоров. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств.

17. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Адвант», которые в соответствии с ФСБУ требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Адвант»

Т.А. Каруна