



ООО «Арена»

115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

Пояснения

**к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах
ООО «Арена» на 31.12.2025 года, тыс. руб.**



Part of HAVAS MEDIA GROUP

115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

- 1.1. Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Арена».
- 1.2. Юридический/Фактический адрес (местонахождение): 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д.52, стр.1.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 24.02.2012 г. ОГРН 1127746125187
- 1.4. Идентификационный номер налогоплательщика 7702783203, КПП 770501001
- 1.5. Свидетельство о регистрации в Инспекции Федеральной налоговой службы №2 по г. Москве (серия 77 № 014936717 от 24.02.12).
- 1.6. Основным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг ОКВЭД 73.11. Организация осуществляет креативное обслуживание, размещение рекламных материалов в различных СМИ на различных носителях: Наружная реклама, реклама на федеральном и региональном телевидении, реклама в прессе и радио и иных видах СМИ на территории РФ и за рубежом.
- 1.7. Уставный капитал организации на начало 2024 года составил 10 526,32 рублей. В 2024 году размер Уставного капитала Общества увеличился и по состоянию на 31.12.2024 г. полностью оплачен и составил 100 000,00 рублей. В 2025 году изменений в размере уставного капитала не было.
- 1.8. По состоянию на 31.12.2025 г. Участниками Общества с ограниченной ответственностью «Арена» являются:
- ООО «Арена Медиа Холдинг» (ИНН 9705179040) - 95 % уставного капитала
 - Самаев Р.Я. (ИНН 773308564390) - 5 % уставного капитала
- 1.9. В результате принятия предусмотренных Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган клиента – генеральный директор Самаев Руслан Якубович, ИНН 773308564390.
- 1.10. Организация не относится к субъектам МСП.
- 1.11. Организация подлежит обязательному аудиту.
- 1.12. Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО «АГ Корсаков и Партнеры» на общем собрании участников от 31.03.2025 г. Стоимость договора на аудит составляет 381 тыс. руб.
- 1.13. Среднесписочная численность сотрудников за 2024 г. - 78 человек, за 2025 г. - 95 человек
- 1.14. В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств.
- 1.15. Функции единоличного исполнительного органа в 2025 и 2024 гг. исполнял Генеральный директор Самаев Руслан Якубович.
- 1.16. По итогам отчетного периода 2024 г. чистая прибыль составила 403 648 тыс. руб., за 2025 г. чистая прибыль составила 170 913 тыс. руб.
- 1.17. В периоде – 2025 год была осуществлена выплата дивидендов: на основании Протокола общего собрания участников №04/24 от 02.12.2024 г., №01/25 от 31.03.2025 г.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

1.18. Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

1.19. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Самаевым Русланом Якубовичем.

Бухгалтерский учет в обществе ведется специализированной организацией ООО "ЦЕНТР АУТСОРСИНГОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" (ИНН 7733430261) на основании договора оказания услуг ARENA-TSAT-0107/2024 от 01.07.2024 г. за исключением расчета налогов, составления и представления бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Расчет налогов, составление и представление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности осуществляются главным бухгалтером - штатным работником общества.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская(финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральными стандартами финансовой отчетности (РСБУ), в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. ВАЛЮТА

Функциональной валютой Организации является российский рубль.

Валютой отчетности Организации является российский рубль.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив 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. (п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 9 ФСБУ 14/2022)

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на сайты, ТЗ, ролики и тп. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- ролики и интерактивные открытки для сайта -18 мес.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

- сайты и права на компьютерные программы – 25 мес.

- иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока - в соответствии с правоустанавливающими документами.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Организация проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает НМА на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н):

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020.

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере приобретения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

№ пп	Виды основных средств	СПИ
1	Компьютеры и периферийное оборудование (подключается к компьютеру).	25 месяцев
2	Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	25 месяцев
3	Автомобили легковые, кроме п.16	37 месяцев
4	Аппараты телефонные для сотовых сетей связи или для прочих беспроводных сетей	37 месяцев
5	Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных)	37 месяцев
6	Источники питания	37 месяцев
7	Проекторы, кинопроекторы (кроме считывающих устройств для микроформ)	37 месяцев
8	Фото- и киноаппаратура, средства радиосвязи, радиовещания и телевидения	37 месяцев

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

9	Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения	37 месяцев
10	Приборы бытовые, инвентарь хозяйственно - бытового назначения, ковры	37 месяцев
11	Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеомагнитофоны, радиопремники, музыкальные центры)	61 месяц
12	Межсетевые экраны, Точки доступа WiFi	61 месяц
13	Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации АТС местных телефонных сетей, линий факсимильной связи	61 месяц
14	Оборудование для переговорных: спикерфоны, микрофоны, веб-камеры	61 месяц
15	Приборы и аппаратура систем видеонаблюдения и систем доступа	61 месяц
16	Часы (кроме специальных)	61 месяц
17	Машины офисные и оборудование, кроме компьютеров и периферийного оборудования, (не подключается к компьютеру).	61 месяц
18	Мебель для офиса	61 месяц
19	Автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л) и высшего классов	85 месяцев
20	Приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации	121 месяц
21	Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, негорюемые шкафы, бронированные двери и камеры)	241 месяц
22	Недвижимость	361 месяц
23	Капитальные вложения в арендованное имущество	На срок действия договора аренды

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация актива начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда актив принят к учету в составе основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, метод амортизации, ликвидационная стоимость) пересматриваются комиссией как минимум на конец каждого года, а также в случае изменения этих элементов в течение года. Результат рассмотрения комиссией элементов амортизации оформляется протоколом.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

2.5. УЧЕТ ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА)

Учет аренды (лизинга) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке.

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте:

А) loans_nonfin_by_activity.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.

Б) loans_deposits_except_for Sberbank.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций по срочности.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. ЗАПАСЫ

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

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество, применяло ФСБУ 5/2019.

При списании оценка материалов производится по способу ФИФО.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками (акционерами).

Добавочный капитал отсутствует.

Создание резервного фонда не предусмотрено.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки на основании соответствующего договора.

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.11. ИНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.



Part of HAYAS MEDIA GROUP

115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

Выручка, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показаны по каждому виду в отдельности (п. 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В случае выделения видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный год, показывается соответствующая каждому виду часть расходов (п. 21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных расходов (доходов) и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Методики расчета оценочного обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: например:

- на оплату предстоящих отпусков;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Организация формирует резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме бонусов и премий. Предполагаемая сумма резерва определяется на основании расчета, сделанного с учетом прогнозируемых показателей деятельности, от которых зависит сумма выплат работникам.

1) Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату премий (бонусов) к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

2) Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на выплату премий и бонусов относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

3) На конец отчетного года проводится инвентаризация указанного резерва.

Недоиспользованные на последний день отчетного года суммы указанного резерва включаются в состав прочих доходов и подлежат раскрытию в пояснительной записке к балансу.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

4) При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний рабочий день года, по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, сумму расходов на выплату премий (бонусов) и взносов, по которым ранее не создавался указанный резерв включить в расходы.

При формировании резерва на следующий год необходимо руководствоваться следующим:

- сумма отчислений в резерв определяется по всем сотрудникам, по которым планируется выплата премий (бонусов).

- при определении отчислений в резерв, предполагаемая годовая сумма расходов на выплату премий уменьшается на сумму остатков резерва текущего года. В данном случае под остатком резерва понимается фактический остаток резерва, отраженный по кредиту счета учета резервов, скорректированный в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой).

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (некорректирующие события после отчетной даты).

Существенным событием после отчетной даты признается событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.12.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Критерий для определения уровня существенности для целей формирования отчетности (ПБУ 4/99) устанавливается в размере:

- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.
- для статей отчета о финансовых результатах – 10 процентов от величины чистой прибыли.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

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

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями (1С не позволяет удалять



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

пустые строки) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре нематериальных активов приведена в Таблице №3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу (в тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что геополитическая напряженность не должна рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Общества, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу (в тыс. руб.).

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	15 145	26 898

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Также Обществом проведена оценка возможного обесценения активов, числящихся на балансе. В результате анализа определено, что имущество продолжает использоваться в бизнес-процессах Общества, не имеет признаков морального устаревания и снижения рыночной стоимости, в виду чего обесценение на 31.12.2025 г. отсутствует.

В Отчётном периоде каких-либо затрат, связанных с ремонтом Обществом не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства с нулевой стоимостью отсутствуют.

В 2025 году отсутствовали операции выбытия основных средств.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Общество не производило анализ признаков обесценения капитальных вложений, в связи с их отсутствием.

Организация арендует нежилое помещение по Договору субаренды № СУБ-МКХ2025/13 от 28.02.2025 г. с ООО «АДВ». Договор учтен в соответствии с ФСБУ 25/2018, ППА отражено в составе основных средств.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

Наименован ие объекта	Период	На начало года		Изменения			На конец года		
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Нежилое помещение	2025	32 185	7 357	72	-	-	11 062	32 257	18 419
	2024	-	-	32 185	-	-	7 357	32 185	7 357

Денежные потоки до даты предоставления предмета аренды отсутствуют.

Фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались.

3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В составе отложенных налоговых активов отражены следующие показатели (тыс. руб.):

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Расходы будущих периодов	672	268	+404
Арендные обязательства	3 609	7 550	-3 941

3.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.5.1. Наличие и движение финансовых вложений приведены в Таблице №5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу (в тыс. руб.).



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. отражены вложения по Договору о взаимном предоставлении займов АДВБ/ФПР-24/11 от 11.02.2025 г., заключенному с ООО «АДВ Бенчмарк» в сумме 178 534 тыс. руб. и по договору денежного займа с ООО «Хард» в сумме 100 тыс. руб.

3.6. ЗАПАСЫ

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице №6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу (в тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. - 3 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. - 62 тыс. руб.

Общество проверяло запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице № 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу (в тыс. руб.).

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организация начисляет резерв по сомнительным долгам на просроченную более 180 календарных дней задолженность. Сомнительная дебиторская задолженность анализируется Организацией в разрезе отдельных сделок по состоянию на отчетную дату.

Если у Организации существует обоснованные сомнения относительно исполнения должником обязательств по оплате при отсутствии признаков безнадежной задолженности, то резерв создается в размере 100% от суммы задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения более 180 календарных дней отсутствует.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице № 8.1 Обязательства Пояснений к бухгалтерскому балансу (в тыс. руб.).

Полученные авансы от покупателей и заказчиков отражаются в строке 1520 в составе Кредиторской задолженности за минусом суммы НДС с полученных авансов.

3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2025 г. ООО «Арена» пользовалась Договором с ООО «АДВ Бенчмарк» о взаимном предоставлении займов № АДВБ/КК-24/02 от 02.09.2024. и АДВБ/ФПР-24/11 от 11.02.2025 г.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

Общая сумма займов, полученных и погашенных в 2025 г. составила 62 520 тыс. руб., сумма выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. составила 34 тыс. руб.

Общая сумма займов, полученных и погашенных в 2024 г. составила 69 245 тыс. руб., сумма выплаченных по ним процентов в течение 2024 г. - 0 тыс. руб.

Задолженность по полученным займам по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствует.

3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников и по выплате премий с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 53 840 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 58 915 тыс. руб.).

Информация по оценочным обязательствам Обществам раскрыта в Таблице 8.3 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу (в тыс. руб.).

3.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Основные средства	3 478	6 232	-2 754
Нематериальные активы	131	165	-34
Проценты по аренде	5	1 169	-1 164

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

4.1. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы и расходы Общества (в тыс. руб.):

	2025г.	2024г.	Изменение
Выручка (без учета НДС), в том числе:	2 396 924	2 480 656	-83 732
связанная с оказанием рекламных услуг	1 809 105	1 621 558	-187 547
Доходы по договорам услуг(прочие)	587 820	859 098	+703 225
Расходы по обычным видам деятельности	1 999 257	1 670 341	+328 943



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

Управленческие расходы	310 114	347 269	-37 155
------------------------	---------	---------	---------

Информация в разрезе элементов затрат, включая коммерческие и управленческие расходы, представлена в Таблице №10 Пояснений к бухгалтерскому балансу (в тыс. руб.).

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни. В частности, свернуто показаны следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от реализации иного имущества, прав требования

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Прочие доходы и расходы Общества:

В течение 2025 и 2024гг. были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы, в том числе	2025 г.	2024 г.
доходы в виде восстановления оценочных резервов	2 064	6 215
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		750
штрафы, пени, неустойки по договорам	340	999
Курсовые разницы	13	
прочие внереализационные доходы	123	533
Итого	2 540	8 497
Прочие расходы, в том числе	2025г.	2024 г.
НДС не для НО	446	729
Курсовые разницы		2
Убытки прошлых лет	753	
Реализация иного имущества, прав требования	237	
Членские взносы АКАР	250	200
расходы на услуги банков	169	81
штрафы, пени, неустойки	152	32
прочие внереализационные расходы	214	837
Итого	2 221	1 881



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

Расчеты по налогу на прибыль

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2024 г. повлекли корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, корректировка представлена в таблице, тыс. руб.:

Наименование	2024 г.	2025 г.
Прибыль до налогообложения по данным БУ	506 265	230 648
Условный расход по налогу на прибыль	101 253	57 662
Постоянный налоговый расход (доход) - обусловлен расходами/доходами, не признаваемыми для целей налогообложения	1 414	2 073
Текущий налог на прибыль	102 868	60 150
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	201	-415
Изменение отложенных налоговых обязательств- обусловлено различным порядком БУ и НУ основных средств, процентов по аренде	6 052	3 952
Изменение отложенных налоговых активов- обусловлено различным порядком БУ и НУ оценочных обязательств, РСД, арендных обязательств	6 254	3 537
Налог на прибыль всего(текущий+отложенный)	102 668	59 735

Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2025 г.- 25%, 2024 г. - 20%.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 51 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 33 617 тыс. руб.

5. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	95	78	+17
2	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	386 085	399 707	-13 622
3	Размер начисленных страховых взносов, тыс. руб.	74 891	63 102	+11 789



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

6. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
1	Сумма нераспределенной прибыли, тыс. руб., в т.ч.:	173 215	333 302	-160 087
	Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-	-
	Распределение прибыли (справочно)	(331 000)	(209 000)	
	Чистая прибыль отчетного года	170 913	403 648	-232 735
2	Размер уставного капитала, тыс. руб.	100	100	-
3	Размер чистых активов, тыс. руб.	173 315	333 402	-160 087

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось тем, что 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, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- движения денежных средств в рамках агентских договоров, где ООО «АРЕНА» является агентом;
- обороты, характеризующиеся большими суммами и короткими сроками, в частности движение средств по договору внутригруппового займа (как собственные средства, так и заемные)

Уплата страховых взносов отражается в строке «Платежи по оплате труда»

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке «прочие платежи» в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

По строке «прочие поступления» в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

8.1. Нормами ПБУ11/2008 «Информация о связанных сторонах» определено, что связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К связанным сторонам относятся аффилированные лица, управленческий персонал, а также компании, осуществляющие совместную деятельность. Дочерние компании: нет.

Наименование организации ИНН/ОГРН	Признак связанной стороны	Операции между связанными сторонами 2024г.тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г. тыс. руб.	Операции между связанными сторонами 2025 г. тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г. тыс. руб.
ООО «Мэтч» 9705237767/ 1257700036032	Контролирует ся одним и теми же лицом	-	-	Агентский Договор на размещение рекламы №01102025 от 11.09.2025 Оборот по дебету 8 718, по кредиту 13 424	Задолженно сть по договору 4 706
ООО «Арена Медиа Холдинг» 9705179040/ 1227700618232	Участник Общества	Выплачивались дивиденды в сумме 166 100	Задолженность по дивидендам в сумме 32 450	Выплачивались диви-денды в сумме 346 900	Задолженно сти по дивидендам нет
Самаев Руслан Якубович ИНН 773308564390	Участник Общества	Выплачивались дивиденды в сумме 10 450	Задолженности по дивидендам нет	Выплачивались дивиденды в сумме 16 550	Задолженно сти по дивидендам нет
ООО «Арена Меджик Бокс» 7704770200/ 1107746965622	Контролирует ся одним и теми же лицом	Соглашения о передаче прав и обязанностей в сумме 2 779	Задолженность в сумме 60	Соглашения о передаче прав и обязанностей в сумме 60	Задолженно сти нет
		Оплата задолженности в сумме 175	Задолженности по дого-вору нет		

Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон не создавался по причине отсутствия в 2025 году данной сомнительной задолженности.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

Также отсутствует списанная дебиторская задолженность по связанным сторонам, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

В 2025 году были начислены в размере 331 000 тыс. руб. и выплачены дивиденды собственникам по решению единственного участника №01/25 от 31.03.2025 г. также была погашена задолженность по дивидендам в сумме 32 450 тыс. руб по Протоколу общего собрания участников №04/24 от 02.12.2024 г.

В 2024 году были начислены дивиденды в размере 209 000 тыс. руб. на основании Протокола общего собрания участников № 1/24 от 27.04.2024 г., №04/24 от 02.12.2024 г.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Иные связанные стороны не раскрываются в соответствии с п.6 ПБУ 11/2028.

8.2. Сведения о выплатах управленческому персоналу Организации:

Основным управленческим персоналом Организации является:

Генеральный директор

Директор по работе с клиентами

Директор по работе с цифровыми СМИ

Виды вознаграждений:	2025 г., тыс. руб	2024 г., тыс. руб
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	43 330	46 604
Оплата труда с учетом НДФЛ	34 897	37 604
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 651	2 813
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	5 783	6 187
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования /договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями /негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Итого	43 330	46 604

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

13. ОПЕРАЦИИ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ФСБУ

13.1 ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде»

1. В рамках требования ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде» Обществом раскрываются следующие обстоятельства:

1.1. по договорам, где не определен предмет аренды (пп. 2 п. 5 ФСБУ)

- договор аренды парковочных мест у компании ООО «АДВ» № СУБ-П2024/13 от 29.12.2023 г.

1.2. по договорам, где не соблюдается стоимостной критерий единицы арендованного имущества (п. 2.10.1.4 УП Общества)



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

- договор длительной аренды оборудования у компании ООО «АДВ ЛОНЧПЭД» № ЛПД_ИТ_2024-06 от 22.12.2023 г. ввиду того обстоятельства, что стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу.

2. Обществом применяется ФСБУ 25/2018

к договору аренды помещения (фактический адрес) № СУБ-МКХ2025/13 от 28.02.2025 г. с ООО «АДВ» по которым в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;
- в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;
- затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;
- каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
- производился пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде;
- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды;
- какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

В части действующего договора аренды помещения № СУБ-МКХ2025/13 от 28.02.2025 г. с ООО «АДВ» установлен СПИ ППА равный 36 месяцев, что будет соответствовать 31.03.2027 г.

В части установления ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество Руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными по состоянию на март 2024 г., на февраль 2025 г.

Показатель	Значение в % на 31.03.2024	Значение в % на 28.02.2025
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	16,36	25,53
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года, в т.ч. субъектам малого и среднего предпринимательства	15,89	20,80
Расчет среднего показателя (А+Б)/2		
Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	16,13	23,17



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

Период	Обязательство по аренде	Платеж	Проценты	Остаток обязательства	Амортизация ППА
31.01.2025	25 526 146,70	1 118 560,00	328 078,64	24 735 665,34	919 570,98
28.02.2025	24 735 665,35	1 118 560,00	317 453,26	23 934 558,61	919 570,98
31.03.2025	24 006 852,35	962 500,00	4 448,52	23 048 800,87	919 570,98
30.04.2025	23 048 800,87	962 500,00	4 263,58	22 090 564,45	922 583,22
31.05.2025	22 090 564,45	962 500,00	4 078,60	21 132 143,05	922 583,22
30.06.2025	21 132 143,05	962 500,00	3 893,58	20 173 536,63	922 583,22
31.07.2025	20 173 536,63	962 500,00	3 708,53	19 214 745,16	922 583,22
31.08.2025	19 214 745,16	962 500,00	3 523,44	18 255 768,60	922 583,22
30.09.2025	18 255 768,60	962 500,00	3 338,32	17 296 606,92	922 583,22
31.10.2025	17 296 606,92	962 500,00	3 153,16	16 337 260,09	922 583,22
30.11.2025	16 337 260,09	962 500,00	2 967,97	15 377 728,06	922 583,22
31.12.2025	15 377 728,06	962 500,00	2 782,74	14 418 010,80	922 583,22
		11 862 120,00	681 690,34		11 061 961,88

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет процентов и приведенной стоимости арендного обязательства. ППА отражено в составе основных средств в I Разделе Бухгалтерского баланса по строке 1150 «Основные средства». Арендное обязательство (АО) отражено в IV Разделе Бухгалтерского баланса по строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 2 887 тыс. руб. и в V Разделе Бухгалтерского баланса по строке 1520 «Прочие обязательства» в сумме 11 531 тыс. руб.

В учете Общества по состоянию на 31.12.2025 г. начислены проценты по арендному обязательству в размере 682 тыс. руб.

13.2 Начало применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

С 01.01.2024 г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

13.3 Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск отсутствует.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества.

У Общества отсутствуют значительные обязательства, номинированные в валюте, что может привести к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.



115054, г. Москва, ул. Космодамианская наб., д.52, стр.1.

Налоговые риски.

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

15. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Генеральный директор
ООО «Арена»
25.03.2026 г.



Самаев Р.Я.

Приложение к настоящим Пояснениям – таблицы на 11 листах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило		списано		переоценка		накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 829	(938)	2 024	1 078	(1 078)	-	(1 250)	-	2 774 (1 110)
в том числе:		-	-	1 829	-	-	-	(938)	-	1 829 (938)
Патентный платеж (ТЗ АДВ) АРЕНА	За 2025 г. За 2024 г.	751	(91)	-	-	-	-	-	-	751 (227)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	751	-	-	-	(91)	-	751 (91)
Другие НМА (База данных DSM VIEWER)	За 2025 г. За 2024 г.	1 078	(847)	1 164	1 078	(1 078)	-	(854)	-	- (854)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 078	-	-	-	(847)	-	1 078 (847)
Сайт ООО "Арена"	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	860	-	-	-	(29)	-	860 (29)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	- -

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило		списано		переоценка		накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная 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	1 664	890	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	523	659	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	1 141	231	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года		за период		списано	Фактические закрытия	накопленные обесценение
		фактические закрытия	накопленное обесценение	фактические закрытия	накопленное обесценение			
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	734	-	1 336	-	-	48	-
в том числе:				2 562	-	-	734	-
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	734	-	1 336	-	-	46	-
		-	-	1 812	-	-	734	-

Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	751	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	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			
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	пересеченная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	34 586	(7 689)	72	-	(11 825)	-	-	-	-	-	34 658	(19 514)
	3а 2024 г.	124	-	34 462	-	(7 689)	-	-	-	-	-	34 586	(7 689)
в том числе: Офис: г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 1	3а 2025 г.	32 185	(7 357)	72	-	(11 062)	-	-	-	-	-	32 257	(18 419)
	3а 2024 г.	-	-	32 185	-	(7 357)	-	-	-	-	-	32 185	(7 357)
Офисная оборудование	3а 2025 г.	124	(24)	-	-	(24)	-	-	-	-	-	124	(49)
	3а 2024 г.	124	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-	124	(49)
Транспортные средства Автомобиль CHERY Ampro 8 VIN: LVVDC2188PD265190	3а 2025 г.	2 277	(308)	-	-	(739)	-	-	-	-	-	2 277	(1 046)
	3а 2024 г.	-	-	2 277	-	(308)	-	-	-	-	-	2 277	(308)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	пересеченная амортизация	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	32 185	(7 357)	72	-	(11 062)	-	-	-	32 257	(18 419)	32 257	(18 419)
	3а 2024 г.	-	-	32 185	-	(7 357)	-	-	-	32 185	(7 357)	32 185	(7 357)
в том числе: Офис: г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 1	3а 2025 г.	32 185	(7 357)	72	-	(11 062)	-	-	-	32 257	(18 419)	32 257	(18 419)
	3а 2024 г.	-	-	32 185	-	(7 357)	-	-	-	32 185	(7 357)	32 185	(7 357)
Создания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 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	в том числе:	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Здания	15 145	26 898	13 839	24 828	124	-
	75	100	75	100	124	-
Транспортные средства	1 231	1 970	1 231	1 970	1 231	-
	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости
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 стоимостью/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
в том числе: Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	853 494	-	10 622 688	(11 297 547)	-	-	-	-	178 634	-
	За 2024 г.	-	-	3 679 214	(2 825 720)	-	-	-	-	853 494	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	853 494	-	10 622 688	(11 297 547)	-	-	-	-	178 634	-
	За 2024 г.	-	-	3 679 214	(2 825 720)	-	-	-	-	853 494	-
Итого	За 2025 г.	853 594	-	10 622 688	(11 297 547)	-	-	-	-	178 734	-
	За 2024 г.	100	-	3 679 214	(2 825 720)	-	-	-	-	853 594	-

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	загрузки	списано		резерв под обесценение	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.	62	-	970	(1 029)	-	-	-	X	X	-	3
	За 2024 г.	-	-	63	(1)	-	-	-	X	X	62	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	62	-	221	(280)	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	63	(1)	-	-	-	-	-	62	-
Товары	За 2025 г.	-	-	749	(749)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 244 627	-	20 878 179	-	(21 091 803)	-	-	-	1 031 003	-
	3а 2024 г.	1 138 038	-	88 823 645	-	(88 717 056)	-	-	-	1 244 627	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	20 335	-	982 395	-	(998 664)	-	-	-	4 066	-
	3а 2024 г.	4 023	-	568 782	-	(552 470)	-	-	-	20 335	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	808 619	-	2 749 400	-	(3 113 348)	-	-	-	444 671	-
	3а 2024 г.	221 764	-	2 796 358	-	(2 209 503)	-	-	-	808 619	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками 76.05	3а 2025 г.	377 902	-	16 282 492	-	(16 125 347)	-	-	-	535 047	-
	3а 2024 г.	308 647	-	13 118 761	-	(13 049 505)	-	-	-	377 903	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	16 953	-	148 088	-	(157 335)	-	-	-	7 706	-
	3а 2024 г.	599 975	-	71 722 724	-	(72 305 656)	-	-	-	17 043	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	17 495	-	284 328	-	(268 206)	-	-	-	33 617	-
	3а 2024 г.	1 490	-	234 355	-	(218 350)	-	-	-	17 495	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	547	-	387 156	-	(387 703)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	341 777	-	(341 230)	-	-	-	547	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	91	-	4 244	-	(4 233)	-	-	-	102	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	573	-	(562)	-	-	-	11	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	3а 2025 г.	-	-	8 633	-	(5 160)	-	-	-	3 473	-
	3а 2024 г.	2 026	-	8 178	-	(10 204)	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	2 685	-	30 779	-	(31 154)	-	-	-	2 310	-
	3а 2024 г.	113	-	32 710	-	(30 136)	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	1 244 627	-	20 878 179	-	(21 091 803)	-	-	X	2 685	-
	3а 2024 г.	1 138 038	-	88 823 645	-	(88 717 056)	-	-	X	1 031 003	-
Итого											

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифици ровано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 714 233 1 004 221	21 562 572 18 705 733	- -	(21 784 017) (17 995 721)	- -	- -	- -	1 492 788 1 714 233
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	395 531 36 672	2 161 108 1 828 261	- -	(2 363 659) (1 469 402)	- -	- -	- -	192 980 395 531
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 670 1 075	835 725 794 910	- -	(838 641) (790 315)	- -	- -	- -	2 754 5 670
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 182 204 920 123	17 301 456 14 945 898	- -	(17 263 369) (14 683 817)	- -	- -	- -	1 220 291 1 182 204
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	77 985 34 447	267 110 317 338	- -	(292 268) (273 800)	- -	- -	- -	52 827 77 985
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	15 598 11 112	530 459 481 627	- -	(528 302) (477 141)	- -	- -	- -	17 755 15 598
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 205 780	73 195 54 523	- -	(71 219) (51 098)	- -	- -	- -	6 181 4 205
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	590 11	- 4 843	- -	(590) (4 264)	- -	- -	- -	- 590
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г. 3а 2024 г.	32 450 -	331 000 209 089	- -	(363 450) (176 639)	- -	- -	- -	- 32 450
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	62 520 69 245	- -	(62 520) (69 245)	- -	- -	- -	- -
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 714 233 1 004 221	21 562 572 18 705 733	- -	(21 784 017) (17 995 721)	- -	X X	- -	1 492 788 1 714 233

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	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	58 915	75 846	(78 858)	(2 063)	53 840
	За 2024 г.	378	85 488	(20 736)	(6 215)	58 915
в том числе:						
Резерв на выплату премий (бонусов)	За 2025 г.	48 713	44 427	(50 970)	(1 033)	41 137
	За 2024 г.	-	50 089	-	(1 376)	48 713
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 401	18 890	(17 067)	(630)	3 594
	За 2024 г.	324	23 965	(17 890)	(3 998)	2 401
резерв страховых взносов (ежегодн. отпуск)	За 2025 г.	397	3 485	(2 980)	(103)	799
	За 2024 г.	54	3 826	(2 846)	(637)	397
резерв страховых взносов (премий/бонусов)	За 2025 г.	7 404	9 044	(7 840)	(298)	8 310
	За 2024 г.	-	7 608	-	(204)	7 404

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 688 037	1 423 889
Затраты на оплату труда	386 085	399 707
Отчисления на социальные нужды	74 891	63 102
Амортизация	13 075	8 627
Прочие затраты	147 283	122 285
Итого по элементам	2 309 371	2 017 610
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 309 371	2 017 610

Генеральный директор

