ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВИТО КОНСАЛТ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Авито Консалт» (далее ООО «Авито Консалт», «Общество» или «Компания») было образовано 25 ноября 2024 года ОГРН N 1247700762616 от 25 ноября 2024 года).

Юридический и фактический адрес: 125196, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул. Лесная, дом 7

Основным видом деятельности ООО «Авито Консалт» является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).
Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 года составила 10 человек.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011г. №402 (ред. от 15.12.2025г.) «О бухгалтерском учете» в случае, если государственная регистрация экономического субъекта произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно. Отчетным 2025 годом в настоящей отчетности и пояснениях является период с 25.11.2024г. до 31.12.2025г. включительно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 и 2024 годах осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 2024-3 от 28 декабря 2024 года и № 2024-2 от 25 ноября 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Величина чистых активов Компании на 31 декабря 2025 года составила отрицательную величину 27 091 тыс. руб.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в процессе деятельности Компании в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Учет нематериальных активов

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (правовые ограничения);
- ожидаемого срока использования актива, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием объекта интеллектуальной собственности;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект интеллектуальной собственности непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта интеллектуальной собственности организацией.

	Сроки полезного использования (месяцев)	
Группы нематериальных активов	**От**	**До**
Товарные знаки	13	120
Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	13	60
Прочее	13	120

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в следующем порядке:

- если дальнейшее использование актива не ожидается, то вся остаточная стоимость актива относится на прочие расходы периода, в котором было принято решение об изменении ожидаемого срока полезного использования;
- если ожидается дальнейшее использование актива, но период ожидаемого использования изменяется, то остаточная стоимость распределяется на новый остаточный срок службы актива и списывается в затраты периода в общем порядке

начиная с периода, в котором было принято решение об изменении ожидаемого количества.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Объекты интеллектуальной собственности, на которые у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить, при этом ожидаемый срок их полезного использования более 12 месяцев, включаются в состав нематериальных активов.

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

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.6. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.7. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.8. Учет затрат по кредитам и займам

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся проценты начисленные на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

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

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение запасов (ежемесячно, ежеквартально и ежегодно в зависимости от вида запасов);
- под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность по авансам, выданным за товары, работы или услуги;
- задолженность прочих сомнительных дебиторов.

При этом, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом: сомнительной задолженностью считаются долги, не погашенные в срок, установленный договором. Резерв определяется в размере доли сомнительной задолженности, рассчитанной на основании матрицы оценочных резервов, сформированной на основе исторических данных о списаниях задолженности

Резерв по сомнительным долгам отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Резерв под обесценение запасов создаётся в случае их обесценения, оценка которых производится на каждую отчётную дату, при наличии соответствующих признаков обесценения, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Резерв под обесценение запасов формируется (восстанавливается) в составе расходов по обычным видам деятельности или в прочих расходах в зависимости от цели использования запасов.

В зависимости от вида запасов, резерв под обесценение формируется организацией следующим образом:

- офисные расходные материалы, сувенирная-брендированная продукция, подарки, прочие материалы – в размере 100% себестоимости;
- топливо, запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности – в размере выявленного на отчетную дату обесценения.

Периодичность формирования резерва под обесценение запасов следующая:

- ежемесячно, на последний день отчётного месяца – по сувенирной-брендированной продукции, подаркам и прочим материалам;
- ежеквартально, на последний день отчётного квартала – по топливу, запасным частям, строительным материалам, инвентарю и хозяйственным принадлежностям, офисным расходным материалам, со сроками хранения более 12 месяцев;
- ежегодно, на 31 декабря, по итогам годовой инвентаризации – по запасам потерявшие свои первоначальные качества.

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

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

2.10. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

В состав расходов будущих периодов включаются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде

фиксированного разового платежа с ожидаемым сроком их полезного использования менее 12 месяцев.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие оборотные активы».

2.11. Учет расчетов (дебиторской и кредиторской задолженности)

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется Компанией на основании первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) имущества и погашение (возникновение) обязательств.

Сальдо по счетам учета расчетов показывается в бухгалтерском балансе развернуто: дебетовое сальдо – в активе, кредитовое – в пассиве.

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от срока обращения (погашения):

- краткосрочная задолженность – срок обращения (погашения) задолженности по условиям договора составляет не более 12 месяцев;
- долгосрочная задолженность – срок обращения (погашения) задолженности по условиям договора составляет более 12 месяцев.

Дебиторская задолженность Компании отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность в части выданных авансов и предварительной оплаты отражается в бухгалтерском балансе по соответствующим строкам в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы по приобретению основных средств и нематериальных активов, независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате), учитываются в разделе I «Внеоборотные активы» по строкам «Основные средства» или «Нематериальные активы», соответственно. Авансы по приобретению материалов, работ и услуг текущего характера отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке «Дебиторская задолженность» с соответствующей расшифровкой этой статьи в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Дебиторская задолженность, не связанная с приобретением или изготовлением основных средств и нематериальных активов, расчетами с покупателями и заказчиками, со сроком погашения более 12 месяцев (в том числе по процентам по займам выданным) отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Авансы выданные отражаются в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к суммам дебиторской задолженности и подлежащая вычету, отражается за минусом суммы налога на добавленную стоимость, принятой к вычету с суммы выданных авансов (предварительной оплаты), в составе прочих оборотных активов.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств по строке «Прочие долгосрочные обязательства» с

соответствующим раскрытием информации о ней в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.12. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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

Компания отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

2.13. Изменения учетной политики с 2025 года

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

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников (за исключением долгосрочной части вознаграждений работникам));

- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

- показатели отчета представлены раздельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420);
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:
- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года
Нематериальные активы, в т.ч	
Программа для ЭВМ «Защита сделки»	26,531
лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	4
Итого	**26,535**

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Программа для ЭВМ «Защита сделки»	-	27,424	-	27,424
Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	51	-	-	51
Итого	**51**	**27,424**	**-**	**27,475**

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года
Программа для ЭВМ «Защита сделки»	(893)
Лицензии со сроком полезного использования более 12 месяцев	(47)
Итого	**(940)**

По состоянию на отчетную дату тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Арендованные объекты основных средств, в отношении которых Компания не признает актив в форме права пользования согласно п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 представлены следующим образом на 31 декабря 2025 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2025 года
Офисные помещения по адресу: г. Москва, ул. Лесная, д. 7, БЦ «Белые сады»	6,000

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	156
Итого	**156**

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025
Прибыль/(убыток) до налогообложения	**(35,361)**
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль в том числе:	**(8,793)**
за период с 25 ноября по 31 декабря 2024 г. по ставке 20%	(191)
за 2025 г. по ставке 25%	(8,602)
Постоянные налоговые обязательства:	670
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	
Итого	**670**
Изменение отложенных налоговых активов:	
Убыток прошлых лет	7,322
по оценочным обязательствам	778
прочие отложенные налоговые активы	21
Итого	**8,121**
Изменение отложенных налоговых обязательств:	
Нематериальные активы	2
Итого	**2**
Итого текущий налог на прибыль	**-**

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль компаний была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступает в силу с 1 января 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы и обязательства, переоценены с применением новой релевантной ставки - 25%, в части временных разниц, которые, как ожидается, будут восстановлены или погашены после 1 января 2025 года.

В связи с применением Компанией повышенной ставки по налогу на прибыль, начиная с 2025 года, был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 года по ставке 25%.

Структура пересчета отложенных налоговых активов и обязательств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)
Изменение отложенных налоговых активов (пересчет с 01.01.2025):	50
Изменение отложенных налоговых обязательств (пересчет с 01.01.2025):	(3)
Изменение отложенных налоговых активов на 31.12.2025	8,121
Изменение отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025	2
Итого отложенный налог на прибыль	**8,170**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2025 года
Покупатели и заказчики	49,861
Авансы выданные	55
Прочая	1,096
Итого	**51,012**

Суммы резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2025 года
Покупатели и заказчики	16
Итого	**16**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2025 года
Текущие счета в банках	18,553
Итого	**18,553**

Информация о движении денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств свернуто показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Информация о полученных/выданных авансах представлена в отчете о движении денежных средств свернуто за минусом сумм возврата авансов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Информация о полученных/выданных авансах за 2025 год в отчете о движении денежных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 2025
Денежные потоки от текущих операций	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	**(1,962)**
в том числе	
Авансы выданные	(286)

Расшифровка прочих поступлений и платежей за 2025 год в отчете о движении денежных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 2025
Прочие поступления	**2,651**
в том числе	
Проценты по депозитам	2,051
Прочие поступления	600
Прочие платежи	**(166)**
в том числе	
Расчеты по претензиям	(129)
Комиссии банка	(35)
Прочее списание	(2)

Налог на добавленную стоимость представлен в отчете о движении денежных средств свернуто в составе поступлений по текущим операциям отдельной строкой.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2025 года
Лицензии на программное обеспечение и прочие права использования	129
Налог на добавленную стоимость по авансам выданным	8
Итого	**137**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 100 тыс. руб.

Участником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является Общество с ограниченной ответственностью «Авито Холдинг» - юридическое лицо, учреждённое по законодательству РФ, доля владения с 25 ноября 2024 года – 100%.

Изменения Уставного капитала не было.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2025 года
Краткосрочные займы и кредиты, в том числе	
Процентный займ	15,000
Проценты по займу	271
Итого	**15,271**

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря 2025 года
Кредиторская задолженность	
Поставщики и подрядчики	111,534
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	906
Задолженность по налогам и сборам	796
Прочая	36
Итого	**113,272**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

	Резерв по неиспользованным отпускам	Обязательства по бонусам по итогам работы	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	-	-	-
Увеличение резервов	1,142	3,385	**4,527**
Использование резервов	(201)	(1,215)	**(1,416)**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**941**	**2,170**	**3,111**

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 2025
Оказание услуг с привлечением третьих лиц	57,476
Услуги по привлечению специалистов на вакантные должности	414
Поиск/подбор персонала	251
Прочая	209
Итого	**58,350**

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2025
Материальные затраты	44,991
Затраты на оплату труда и добровольное медицинское страхование работников	16,290
Отчисления на социальные нужды	4,911
Амортизация	940
Прочие затраты, в том числе:	27,906
Консультационные, информационные, аудиторские услуги, маркетинговые исследования	10,371
Вознаграждения агентов, платежных систем и банков	9,190
Лицензионные платежи	2,697
Затраты на рекламу	1,575
Расходы на аренду помещений и оборудования, включая расходы на содержание	1,437
Прочие	2,636
Итого	**95,038**

16. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2025 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2025
Проценты по депозитам	1,970
Проценты к получению по банковским счетам	305
Итого	**2,275**

17. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2025 год представлены следующим образом:

	2025
Проценты к уплате по займам	271
Итого	**271**

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 2025
Выплаты в адрес самозанятых исполнителей	320
Списание выделенного НДС на прочие расходы	155
Штрафы, пени и неустойки к уплате	152
Прочие	50
Итого	**677**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Авито Консалт» являются лица, которые принадлежат к группе лиц, что и ООО «Авито Холдинг», в том числе участники Компании – ООО «Авито Холдинг», а также основной управленческий персонал ООО «Авито Консалт».

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Перечень связанных сторон, с которыми Компания работала в течение 2025 года, представлен ниже:

Основное хозяйственное общество:

- ООО «Авито Холдинг», Россия - организация контролирует или оказывает значительное влияние на Компанию;

Прочие связанные стороны:

- ООО «Авито Менеджмент» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО «АВИТО ГИГ РЕШЕНИЯ» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО «КЕХ еКоммерц» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО «Авито Тех» - организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц);
- ООО МК "Авито Сервис"- организация и Компания контролируются или на них оказывает значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

У Общества в штате отсутствует основной управленческий персонал и функции руководства переданы управляющей компании ООО "Авито Менеджмент".

В связи с этим вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу Общества, отсутствуют.

19.1. Приобретение товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2025
Прочие связанные стороны	99,528
Итого	**99,528**

19.2. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

	2025
Движение денежных средств по финансовым операциям	
Поступления от выпуска акций, увеличение долей участия	**100**
Основное хозяйственное общество	100
Получение кредитов и займов	**15,000**
Прочие связанные стороны	15,000

19.3. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	**2025 года**
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	110,245
	Предоставленные процентные займы	15,000
	Проценты по предоставленным займам	271
Итого		**125,516**

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в России. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года - до 16,5%, в декабре- 2025 года – до 16%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Компании в отношении их применения не поддается надежной оценке.

21. РИСКИ

Компания подвержена рискам, общим для операционной среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Общая информация о существующих рисках представлена в предыдущем параграфе, представляющем информацию об условных фактах хозяйственной деятельности.

Существенные финансовые, правовые, региональные, репутационные и другие риски в деятельности компании, требующие раскрытия в настоящей отчетности, отсутствуют.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты на момент составления и представления отчетности отсутствуют.

Генеральный директор Управляющей организации
ООО «Авито Консалт» - ООО «Авито Менеджмент»



Н.А. Маслова

25 марта 2026 года