

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Представитель»
за 2025 год**

Оглавление

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА	6
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	6
3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	7
3.5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	7
3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	7
3.7. ДОХОДЫ	7
3.8. РАСХОДЫ.....	8
3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	8
4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	9
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
6. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	10
7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	10
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Представитель» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Представитель» (далее – Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 129090, Город Москва, пр-кт Олимпийский, дом 14, комната 4, этаж 1

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Организационно – правовая форма – Общества с ограниченной ответственностью.

Полное наименование Общества: Общества с ограниченной ответственностью «Представитель». Кратное наименование: ООО «Представитель».

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2025 году составила 2 человека.

Единственным акционером ООО «Представитель» является Акционерное общество «Представитель».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор (с 25.12.2019 г. по 09.11.2023 г. – Алифировец Валерий Федорович, с 10.11.2023 года по настоящее время – Лебедева Юлия Евгеньевна).

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на применение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Аренда

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа 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 каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные условия, принимается отдельно.

Права пользования активами по договорам долгосрочной аренды включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение создается Обществом в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В состав финансовых вложений Обществом включаются:

- акции, паи и доли участия в уставных капиталах ООО;
- долговые ценные бумаги (облигации);
- займы, предоставленные другим организациям;

- депозиты на срок свыше трех месяцев;
- и пр.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения в виде акций, паев и долей участия в уставных капиталах ООО включаются в состав долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений в момент их приобретения, исходя из намерений руководства в их дальнейшем использовании (с учетом сроков и целей владения указанными долевыми инструментами).

После первоначального признания перевод финансовых вложений из одной категории в другую возможен при изменении их назначения и намерений руководства.

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность (включая проценты к получению, начисленные по депозитам; расчеты по налогам и взносам и пр.).

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам (в случае наличия оснований для его создания).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

- денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях;
- депозиты «до востребования» или на срок до трех месяцев.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- прочая кредиторская задолженность (включая расчеты по налогам и взносам и пр.).

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Доходы

Доходами от обычного вида деятельности является выручка от оказания услуг. Выручка от оказания услуг признается по методу начисления.

В состав выручки Обществом включаются также доходы от участия в капиталах других организаций в виде дивидендов и аналогичных поступлений на основании п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, отражаются в качестве прочих доходов. В составе прочих доходов Обществом признаются:

- доходы по финансовым вложениям, кроме доходов от участия в капиталах других организаций в виде дивидендов и аналогичных поступлений;
- проценты по размещенным депозитам;
- прочие доходы.

Расходы

В состав себестоимости продаж включаются фактические затраты, которые были понесены в связи с оказанием соответствующих услуг.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и учитываются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расчеты по налогу на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 года остаточная стоимость права пользования активом, отраженная по строке 1150 «Основные средства», составила 89 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. - отсутствуют.

Наименование показателя	Период	Поступило	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Право пользования активом по договору аренды	2025 г.	133	(44)	89

Сумма начисленной амортизации права пользования активом за 2025 г. составила 44 тыс. рублей (за 2024 г. – отсутствует).

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 10 000 тыс. рублей, на 31.12.2024 года отсутствуют и отражены по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». В качестве финансовых вложения отражены краткосрочные заемные средства.

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года является краткосрочной. По состоянию на 31.12.2025 года ее размер составил 1 504 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024 года – 1 943 тыс. рублей).

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в Пояснении «Дебиторская задолженность» Приложения.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2025 года денежные средства и денежные эквиваленты Общества составили 5 533 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024 года – 8 373 тыс. рублей).

Денежные средства и их эквиваленты включают:

- денежные средства в рублях РФ на расчетных счетах в кредитных организациях по состоянию на 31.12.2025 года в размере 233 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024 года - 673 тыс. рублей);
- депозиты на срок до трех месяцев по состоянию на 31.12.2025 года в размере 5 300 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024 года – в размере 7 700 тыс. рублей).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте в течение 2025 и 2024 г. у Общества отсутствовали.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года у Общества отсутствовали.

В Отчете о движении денежных средств суммы полученных процентов по депозитам на срок до трех месяцев (денежным эквивалентам) отражаются Обществом по строке 4119 «прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций.

3.5. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 49 тыс. рублей состоит из номинальных долей его участников и по состоянию на отчетную дату полностью оплачен.

Прочий капитал состоит из стоимости собственных акций, выкупленных у акционера. Его величина по состоянию на 31.12.2025 года составляет 3 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024 года: 3 тыс. рублей).

По итогам финансового результата 2024 г. Обществом сформирован резервный капитал в соответствии с порядком, предусмотренным Уставом. Размер резервного капитала на 31.12.2025 года составила 2 тыс. рублей, данные на 31.12.2024 года-отсутствует.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года является краткосрочной. По состоянию на 31.12.2025 года сумма кредиторской задолженности Общества составила 8 554 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024 года – 6 213 тыс. рублей)

3.7. ДОХОДЫ

В 2025 и 2024 гг. в составе доходов Общества по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка от оказания услуг по основному виду деятельности (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка, в том числе:		
- выручка от оказания услуг	11 662	6 697
Итого	11 662	6 697

В состав прочих доходов по строке 2320 Отчета о финансовых результатах включены (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
-------------------------	---------	---------

Проценты к получению, в том числе:		
- проценты по депозитам	1 439	308
Итого	1 439	308

3.8. РАСХОДЫ

В состав расходов по строке 2120 Отчета о финансовых результатах включены следующие расходы (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж, в том числе:	(4 577)	(902)
- оплата труда	(3 518)	(717)
- страховые взносы	(1 059)	(185)

В состав расходов по строке 2220 Отчета о финансовых результатах включены следующие расходы (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы, в том числе:	(2 543)	(1 120)
- Расходы на информационно-техническое	-	(3)
- консультационные услуги	-	(13)
- аренда офиса	(44)	(47)
- ДМС	(18)	
- услуги нотариуса	(9)	(33)
- расходы по ведению учета и отчетности	(2 400)	(935)
- услуги по выпуску и обслуживанию ценных бумаг	(72)	(89)
- списание материалов	-	(12)
Итого	(2 543)	(2 022)

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма процентных расходов по обязательству по аренде. На 31.12.2025 г. данные составили (17) тыс. рублей, на 31.12.2024 года отсутствовали.

В состав прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах включены (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы, в том числе:		
Расходы на услуги банков	(42)	(3)
Пени, штрафы	(1)	(1)
Списание дебиторской задолженности	(54)	-
Прочие расходы	(10)	(3)
Итого	(107)	(7)

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы (доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли (убытка), в разрезе компонентов (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Текущий налог на прибыль	(1 482)	(971)
Отложенный налог на прибыль	2	-
Налог на прибыль	(1 480)	(971)

Сопоставление фактического расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 857	4 976

Условный доход (расход) по налогу на прибыль по базовой ставке (25/20%)	(1 464)	(995)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению:	(18)	24
- доходы, не принимаемые к налогообложению		24
- расходы, не принимаемые к налогообложению	(18)	
Налог на прибыль	(1 482)	(971)

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенефициарные владельцы и выгодоприобретатели, как они определены Федеральным законом от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», у Общества отсутствуют.

Единственным акционером Общества является Акционерное общество «Представитель». Конечными владельцами через Фонд содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «Стандарт» являются физические лица, никто из которых не имеет контроля.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции со связанными сторонами осуществляются на стандартных условиях.

Информация об иных операциях со связанными сторонами, совершенных в 2025 и 2024 гг. (включая стоимостные показатели по не завершенным на конец периода операциям), приведена в таблицах:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операций, без НДС, тыс. рублей		Сальдо расчетов, тыс. рублей	
			2025 г.	2024 г.	31.12.2025	31.12.2024
Генеральный директор Общества	Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения работникам (с учетом страховых взносов)	880	902	-	-

Сумма страховых взносов в составе краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу Общества в лице Генерального директора, за 2025 год составила 203 тыс. рублей (за 2024 год – 185 тыс. рублей).

Выплата долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу Обществом не предусмотрена.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, операционным и управленческим рискам.

Финансовые риски:

- риск ухудшения финансового положения Общества вследствие реализации риска

ликвидности

- риск потери средств в результате банкротства кредитных организаций, которые обслуживают Общество.

Управленческие риски – риски возникновения убытков, которые могут возникнуть в связи с принятием ошибочных решений, которые могут повлечь неблагоприятные юридические и экономические последствия для Общества

Правовые риски – риски возникновения убытков и/или прекращения деятельности, связанные со следующими факторами:

- несоблюдение Обществом законодательства Российской Федерации;
- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества;
- нарушение Обществом или его контрагентами условий заключенных договоров;
- неопределенность налогового законодательства, различное толкование нормативных документов, что может приводить к доначислению налогов, пени и штрафам.

Операционные риски (технический, технологический риски, риски персонала) – риски несения убытков, вызванных неисправностями в работе информационно-технических систем, несовершенством процедур управления, учета и контроля, недостаточной квалификацией персонала.

При появлении возможности количественной оценки вышеприведенных рисков и их существенности они будут отражены в отчетности Общества.

6. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года у Общества отсутствовали особые условия по договорам.

В течение 2025 года в судебные органы не поступали иски в отношении Общества на существенные суммы. По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Иные условные обязательства, а также условные активы отсутствуют по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года.

Оценочные обязательства у Общества по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года отсутствуют.

7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

В 2025 и 2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и получение государственной помощи.

Активы Общества не являются предметом залога по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года. Общество не является участником договоров о совместной деятельности. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025 и 2024 гг. отсутствовали.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года отсутствуют.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За период с отчетной даты и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенные факты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Приложение к настоящим Пояснениям:

- Пояснение 5 «Дебиторская задолженность».

Руководитель

20 марта 2026 года

Лебедева Юлия Евгеньевна