

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Партнерские Программы» за 2025 год**

**1. Общие сведения**

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Партнерские Программы». Сокращенное наименование: ООО «Партнерские Программы» (далее - Общество).
- 1.2. Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, Хорошевское шоссе, д.32А пом.48
- 1.3. Почтовый адрес и место хранения документов: Российская Федерация, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А пом.48
- 1.4. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве – 09 июня 2016 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1167746550190 (свидетельство серия 77 № 017832125).
- 1.4. Свидетельство о постановке на налоговый учет серия 77 № 017832126 выдано 09.06.2016 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы №14 по г. Москве Обществу присвоены ИНН 7714392194 , КПП 771401001
- 1.5. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.
- 1.6. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) руб., 100 % доли принадлежит Бексаеву Н.С.
- 1.7. Основной целью создания и деятельности Общества является исследовательская деятельность и коммерциализация её результатов в соответствии с Федеральным Законом от 28.09.2010 «Об инновационном центре «Сколково».
- 1.8. Общество применяет основную систему налогообложения.
- 1.9. В 2025 году Общество в статусе участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково" использовало право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС и налога на прибыль.
- 1.10. В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ на основании Устава, высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.
- 1.11. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.12. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 1.13. Информация об аудиторе Общества:  
Аудитор: ООО «РОСКОНСАЛТИНГ», является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) на основании решения Правления СРО ААС от 06 апреля 2017 года за № 309. Сведения об Аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 06 апреля 2017 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11706061397.  
Реквизиты: ИНН 7733548305, КПП 770501001; ОГРН 1057747687150;  
Юридический адрес: 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 7, стр. 2, помещ. III, ком. 18;  
Почтовый адрес: Россия, 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 7, стр. 2, помещ. III, ком. 18

- 1.14. Основным видом деятельности Общества, является деятельность туристических агентств (код ОКВЭД 79.11).
- 1.15. Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2024 составляла 3 человека. Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.
- 1.16. В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.
- 1.17. Сумма налогов и сборов, уплаченных Обществом (тыс. руб.):

Вид налогов и сборов	2024 г.	2025 г.
Налог на доходы физических лиц	2 192	4 749
Налог на добавленную стоимость		
Налог на прибыль		
Страховые взносы	1 959	4 310
УСН		
Страховые взносы в Фонд социального страхования (ПЗ и НС)	32	52
<b>ИТОГО</b>	<b>4 183</b>	<b>9 111</b>

## 2. Основные элементы учетной политики

- 2.1. Начиная с отчетности за 2025г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ4/2023.
- 2.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» редакция 8.3
- Ведение бухгалтерского учета осуществляет специализированная организация ООО «Бух-Терра».
- Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (сто) тыс. руб.

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

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их

Балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В отчетном периоде признаков обесценения основных средств зафиксировано не было.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по балансовой стоимости (по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Ликвидационная стоимость ОС признается равной нулю (в виду незначительности ликвидационных остатков и затрат на ликвидацию).

ФСБУ 25/2018 применялся с учетом п. 11 (ППА не создается по договору аренды, срок которого не превышает 12 месяцев и /или 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), при выполнении условий, установленных пунктом 12 (арендатор может не признавать предмет аренды в качестве ППА, если выполняются следующие условия: не предусмотрен переход права собственности на объект аренды и выкуп его по цене ниже рыночной стоимости, а также не предусмотрена сдача объекта аренды в субаренду).

#### **Нематериальные активы**

Учет НМА производится в соответствии с ФСБУ 14/2022. Лимит стоимости НМА — 100 000 руб. К активам, стоимость которых ниже лимита, новый стандарт не применяется. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Активы, учтенные ранее в составе НМА, остаются на балансе (по факту проверки активов по критериям признания в составе НМА).

Амортизация по новым правилам при переходе упрощенно-ретроспективным способом начисляется с первого месяца перехода на ФСБУ 14/2022. Балансовая стоимость НМА за прошлые годы не пересчитывается.

В соответствии с ФСБУ 14/2022 при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

В отчетном периоде признаков обесценения НМА зафиксировано не было.

#### **Материально-производственные запасы**

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы"

Материально-производственные запасы списываются по себестоимости первых поступивших единиц (способ ФИФО).

Проверка запасов на обесценение проводится на отчетную дату (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В отчетном периоде признаков обесценения запасов зафиксировано не было.

#### **Доходы**

Основная деятельность Общества построена по принципу агентских взаимоотношений. Все денежные средства, полученные от субагентов, не являются собственными средствами Общества.

Выручкой является агентское вознаграждение, бонусное вознаграждение и сборы за минусом налога на добавленную стоимость. Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с основным видом деятельности Общества, используется счет 90 «Продажи». Вознаграждения, полученные за оказание услуг, признаются доходами на дату, определяемую по дате акцепта Акта выполненных работ (Акта оказанных услуг, отчета Агента – «Расчетного письма»), уполномоченным сотрудником Общества.

#### **Расходы**

**Прямые расходы**, относящиеся к основному виду деятельности Общества учитываются на сч. 20 «Основное производство», к ним относятся;

- амортизация ОС;

#### **Коммерческие и управленческие расходы**

Коммерческие расходы – это расходы на продажу. К ним относятся расходы на рекламу, услуги по привлечению клиентов, комиссии и сборы складов. Коммерческие расходы учитываются на счете 44 и в конце месяца списывают на с/счет 90.07 «Расходы на продажу».

К управленческим расходам относятся следующие затраты предприятия:

- зарплата и взносы с ФОТ;
- затраты на содержание офиса;
- затраты на связь,
- затраты на консалтинговые услуги;
- аренда офиса,
- проч.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **Обязательства и активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит оплате в рублях РФ**

Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, пересчет:

- стоимости обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг);
- стоимости приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг) производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату принятия к учету имущества (работ, услуг) и признания обязательства перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате этого имущества (работ, услуг).

Если договором предусмотрен иной курс, пересчет производится по такому курсу. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

### **Резерв по сомнительным долгам**

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями. Резерв формируется экспертным способом.

### **Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.**

Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 г. С этой даты не подлежат применению Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июля 1995 г. N 49.

Положения иных нормативных правовых актов, связанные с вопросами инвентаризации, с 1 апреля 2025 г. применяются в части, не противоречащей ФСБУ 28/2023.

Обществом проводится обязательная инвентаризация в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, а также в следующих случаях:

- а) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на отчетную дату;
- б) при передаче (возврате) активов (за исключением обычной деятельности) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов;
- в) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;
- г) при смене руководителя коллектива;
- д) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- е) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;
- ж) при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;
- з) при ликвидации организации.

<b>Наименование имущества (обязательств)</b>	<b>Сроки проведения инвентаризации</b>
Основные средства	1 раз в три года
Сырья, товаров, материалов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

Расходов будущих периодов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Денежных средств в кассе и на счетах в учреждениях банков	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Финансовых вложений	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Расчетов с дебиторами и кредиторами	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года

### Расчеты по налогу на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02, в связи с правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков как участник проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково».

### 3. Пояснения к отчетности

Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

#### Актив Баланса

3.1 К строке 1110 «Нематериальные активы». Наличие и движение нематериальных активов раскрыто в таблице Пояснения 3.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2023
Расходы на создание НМА (программа для ЭВМ РР 2.0)	14 186	6 195	4 474
<b>ИТОГО</b>	<b>14 186</b>	<b>6 195</b>	<b>4 474</b>

3.2 К строке 1150 «Основные средства». Наличие и движение нематериальных активов раскрыто в таблице Пояснения 4.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Офисное оборудование	16 063	19 070	—
<b>ИТОГО</b>	<b>16 063</b>	<b>19 070</b>	

тыс. руб.

3.3 К строке 1230 «Дебиторская задолженность» Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в таблице Пояснения 7.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Авансы, выданные поставщикам	10 296	16 383	2 812
Расчеты с покупателями и заказчиками			6 142
Расчеты по налогам и взносам	3 646	4 172	3 591
Расчеты с прочими дебиторами	667 087	558 803	500 831
<b>ИТОГО</b>	<b>681 029</b>	<b>579 358</b>	<b>513 376</b>

тыс. руб.

Сальдо ЕНС на 31.12.2025 включено в строку 1230 в сумме 3 646 тыс.руб.

Основные дебиторы Общества:

Тыс. руб.

Основные дебиторы	Вид договора	Сумма на 31.12.25	Вид задолженности
АВИА ЦЕНТР ООО	Субагентский договор	286 362	Текущая, краткосрочная
Мой агент ООО	Субагентский договор	264 176	Текущая, краткосрочная
Левел Тревел ООО	Субагентский договор	68 068	Текущая, краткосрочная

3.4 К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» за исключением денежных эквивалентов»).

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах Общества	1 403	112 777	95 619
Переводы в пути (продажи по платежным картам)		24 299	32 262
<b>ИТОГО</b>	<b>1 403</b>	<b>137 076</b>	<b>127 881</b>

Пассив Баланса.

3.5 К строке 1520 «Кредиторская задолженность» Наличие и движение обязательств раскрыто в таблице Пояснения 8

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	209	2 497	1 374
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)			73 358
Расчеты с подотчетными лицами	4		
Расчеты по налогам и сборам	356	575	
Расчеты с прочими кредиторами	597 757	716 079	514 908
<b>ИТОГО</b>	<b>598 326</b>	<b>719 151</b>	<b>589 640</b>

Основные кредиторы Общества:

тыс. руб.

Основные кредиторы	Вид договора	Сумма на 31.12.25	Вид задолженности
ТОО "АВИА ЦЕНТР КАЗАХСТАН"	Субагентский договор	457 802	Текущая, краткосрочная
Альфа банк ОАО	Договор оказания услуг	19 172	Текущая, краткосрочная

Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей

3.6.К строке 2110 «Выручка»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Бонусное вознаграждение	9 772	11 321
Сервисные сборы	2 221 058	2 734 082
Агентское вознаграждение	168 013	211 396

Доп.выгода	15 278	18 834
<b>ИТОГО</b>	<b>2 414 121</b>	<b>2 975 633</b>

Снижение показателя связано с уменьшением объемов оказанных услуг

3.7 К строке 2120 «Себестоимость продаж»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Амортизация	(17 179)	(15 528)
Оплата труда	(4 521)	
<b>ИТОГО</b>	<b>(21 701)</b>	<b>(15 528)</b>

3.8.К строке 2210 «Коммерческие расходы»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Вознаграждение	(130)	(133)
Вознаграждение АЛЬФА	(1 207 300)	(2 164 731)
Вознаграждение Сервиса за услуги по привлечению Клиентов	(3 965)	(2 414)
Приоритетная поддержка по вопросам Субагента	(934)	(834)
Пульты	(246)	(31)
Сервисный сбор	(157 570)	(173 603)
<b>ИТОГО</b>	<b>(1 370 205)</b>	<b>(2 341 746)</b>

3.9 К строке 2220 «Управленческие расходы»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Амортизация	(4 117)	
Информационно консультационные услуги	(106 186)	(104 562)
Расходы на продвижение		(41 957)
Услуги бронирования	(23 462)	(37 225)
Техническая поддержка	(38 094)	(61 302)
Услуги ведения бух учета	(15 104)	(7 603)
Услуги доставки	(1 391)	(767)
Услуги по юридическому обслуживанию	(4 529)	(1 759)
Прочие	(2 916)	(2 012)
<b>ИТОГО</b>	<b>(195 799)</b>	<b>(257 187)</b>

3.10 К строке 2340 «Прочие доходы»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Субсидия Сколково		1 196
Курсовые разницы		2 984
Эквайринг		16 886
Прочие		150
<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>21 216</b>

3.11 К строке 2350 «Прочие расходы»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Комиссия по договору эквайринга	705 916	368 967
Курсовые разницы	993	2 402
Услуги и комиссии кредитных организаций	2 035	778
Скидка	8 298	7 425
Прочие	6 328	515
<b>ИТОГО</b>	<b>723 570</b>	<b>3807</b>

#### 4 ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Движение денежных средств за отчетный период представлено в Отчете о движении денежных средств.

В 2025 году были выявлены существенные ошибки, которые заключались в неправильной классификации денежного потока:

• платежи, связанные с созданием внеоборотных активов, были ошибочно классифицированы как платежи по операционной деятельности (строка 4120, вместо инвестиционной деятельности (строка 4220)

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», показатели ОДДС за 2024 год пересчитаны.

Влияние исправления ОДДС за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	До пересчета	Корректировка	После пересчета
Платежи - всего	4120	(2 957 098)	68 585	(2 888 513)
В том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 184 689)	54 177	(2 130 512)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 136)	12 340	(2 796)
иных налогов и сборов	4152	(386 151)	2 068	(384 083)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 640	68 585	76 225
Платежи - всего	4220	0	(68 585)	(68 585)
В том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	0	(68 585)	(68 585)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 554	(68 585)	(67 031)
Сальдо денежных потоков за период	4400	9 194	0	9 194

Исправление ошибки не повлияло на итоговый показатель чистого увеличения/уменьшения денежных средств за 2024 год (строка 4400), а лишь перераспределило суммы между видами деятельности.

В отчете движение по покупке и продаже валюты показываются свернуто. В разделе "Денежные потоки от финансовых операций" выплата дивидендов отражена в сумме, не включающей сумму НДФЛ.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса, и отчета о движении денежных средств, представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Показатель	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	1 403	137 076
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	1 403	137 076
в том числе:		

Денежные средства на рублевых счетах	1 403	112 777
Денежные средства на специальных счетах		
Денежные средства в пути		24 299

### Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств:

#### 4.1 Строка 4122 «Платежи, в связи с оплатой труда»

Показатель	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г
Заработная плата и отпускные	(7 556)	(2 796)
Итого	(7 556)	(2 796)

#### 4.2 Строка 4129 «Прочие платежи»

Показатель	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г
Расчеты с подотчетными лицами	(82)	(2)
Прочие расчеты с физ. лицами	(2 078)	(137)
Комиссия по договору эквайринга	(705 932)	(370 540)
Услуги банка	(2 035)	(443)
Итого	<b>(710 128)</b>	<b>(371 122)</b>

## 5 Информация об аффилированных лицах Общества и операциях со связанными сторонами

С сентября 2024 года единственным участником и генеральным директором Общества является Бексаев Николай Сергеевич.

Организации/ Физические лица	Основание признания аффилированной стороной	Операции
Бексаев Николай Сергеевич	Владеет 100% доли Уставного капитала Общества, что составляет 10 000,00 руб.	Операции по передаче активов и обязательств не осуществлялись.
Бексаев Николай Сергеевич	Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.	Операции по передаче активов и обязательств не осуществлялись. Просроченная задолженность отсутствует. Вознаграждение за исполнение обязанностей единоличного исполнительного органа.

В состав управленческого персонала входит генеральный директор. В течение 2025 года генеральный директор получал вознаграждение в виде заработной платы и премии. Задолженность по выплате на 31.12.2025г. отсутствует, заработная плата за декабрь 2025 года начислена и выплачена 30.12.2025г., НДФЛ начислен, удержан и перечислен также 30.12.2025г.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу отсутствовали, как в отчетном, так и в прошлом периоде.

## **6 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали

## **7 Распределение чистой прибыли за 2025 год**

В 2025 г. Обществом промежуточное распределение прибыли за текущий год не производилось. Нераспределенная сумма прибыли на 31.12.2025 г. составила 176 131 тыс. руб.

## **8 Оценочные обязательства**

В соответствии с учетной политикой Обществом создается резерв на конец каждого отчетного периода на предстоящую оплату отпусков в целях их равномерного включения в расходы.

Сумма резерва предстоящих расходов по отпускам по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 736 тыс. руб. на 31.12.2024 – 565 тыс. руб. (остатков по неиспользованным отпускам за сотрудниками на 31.12.2023 не было).

## **9 Информация по отчетным сегментам**

Общество не составляет сегментную отчетность.

## **10 Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

## **11 Информация о наличии/отсутствии обеспечений и гарантий**

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не получало и не выдавало гарантий и обеспечений.

## **12 События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности факты, которые могли бы оказать влияние на бизнес-процессы Общества отсутствовали.

## **13 Информация о наличии/отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2025**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет незавершённых судебных разбирательств с юридическими лицами.

## **14 Непрерывность деятельности.**

Возможно влияние следующих негативных событий:

- Проведение специальной военной операции на территории Украины и последовавшие за ней санкции со стороны недружественных к РФ стран.

Данные факты могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный

спрос на услуги Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

В оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом вышеуказанных факторов (рисков).

#### **15 Информация о прекращаемой деятельности**

В отчетном периоде 2025 года финансово-хозяйственная деятельность ООО «Партнерские Программы» не прекращалась.

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке и подтверждает, что не имеет намерений о прекращении деятельности.

Генеральный директор

ООО «Партнерские Программы

\_\_\_\_\_ /БексаевН.С./

20 марта 2026 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	68 788	(12 948)	24 861	-	-	(17 180)	-	-	-	-	93 649	(30 128)
	За 2024 г.	20 549	(1 712)	48 239	-	-	(11 236)	-	-	-	-	68 788	(12 948)
в том числе: Программы для ЭВМ	За 2025 г.	68 788	(12 948)	24 861	-	-	(17 180)	-	-	-	-	93 649	(30 128)
	За 2024 г.	20 549	(1 712)	48 239	-	-	(11 236)	-	-	-	-	68 788	(12 948)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	68 788	(12 948)	24 861	-	-	(17 180)	-	-	-	-	93 649	(30 128)
	За 2024 г.	20 549	(1 712)	48 239	-	-	(11 236)	-	-	-	-	68 788	(12 948)
в том числе: Программы для ЭВМ	За 2025 г.	68 788	(12 948)	24 861	-	-	(17 180)	-	-	-	-	93 649	(30 128)
	За 2024 г.	20 549	(1 712)	48 239	-	-	(11 236)	-	-	-	-	68 788	(12 948)
из них исключительные права	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	63 522	55 840	18 836
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	6 195	-	32 852	-	-	(24 861)	14 186	-
	За 2024 г.	4 774	-	49 661	-	-	(48 239)	6 195	-
в том числе: на создание программ для ЭВМ	За 2025 г.	6 195	-	32 852	-	-	(24 861)	14 186	-
	За 2024 г.	4 774	-	49 661	-	-	(48 239)	6 195	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, на отнесенные к забалансовым	За 2025 г.	-	-	-	-	-

средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
---	------------	---	---	---	---	---

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	19 567	(497)	1 111	-	-	(4 117)	-	-	-	-	-	20 677	(4 614)
	За 2024 г.	-	-	19 567	-	-	(497)	-	-	-	-	-	19 567	(497)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	19 567	(497)	1 111	-	-	(4 117)	-	-	-	-	-	20 677	(4 614)
	За 2024 г.	-	-	19 567	-	-	(497)	-	-	-	-	-	19 567	(497)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	16 064	19 070	-
в том числе: Офисное оборудование	16 064	19 070	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

##### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

##### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 111	-	-	(1 111)	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 567	-	-	(19 567)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 111	-	-	(1 111)	-	-



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

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

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	21 776	(21 776)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 125	(16 125)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	75	(75)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	597	(597)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	21 701	(21 701)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 528	(15 528)	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	579 358	-	644 465	-	(542 795)	-	-	-	681 029	-
	За 2024 г.	513 376	-	310 107	-	(426 273)	-	-	182 148	579 358	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 383	-	10 296	-	(16 383)	-	-	-	10 296	-
	За 2024 г.	2 812	-	14 710	-	(1 139)	-	-	-	16 383	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	93	-	50	-	(91)	-	-	-	52	-
	За 2024 г.	6 160	-	76	-	(6 142)	-	-	-	93	-
Расчеты с прочими дебиторами	За 2025 г.	562 882	-	634 119	-	(526 320)	-	-	-	670 681	-
	За 2024 г.	504 404	-	295 322	-	(418 993)	-	-	182 148	562 882	-
Итого	За 2025 г.	579 358	-	644 465	-	(542 795)	-	-	X	681 029	-
	За 2024 г.	513 376	-	310 107	-	(426 273)	-	-	X	579 358	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	719 151	527 686	-	(648 511)	-	-	598 326
	За 2024 г.	589 640	205 653	23	(258 313)	-	182 148	719 151
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	158	-	-	(158)	-	-	-
	За 2024 г.	73 434	83	-	(73 358)	-	-	158
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	361 576	521 351	-	(409 064)	-	-	473 864
	За 2024 г.	190 364	96 933	23	(107 893)	-	182 148	361 576
Расчеты с прочими кредиторами	За 2025 г.	356 841	6 331	-	(239 069)	-	-	124 103
	За 2024 г.	325 843	108 061	-	(77 062)	-	-	356 841
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	575	-	-	(219)	-	-	356
	За 2024 г.	-	575	-	-	-	-	575
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	719 151	527 686	-	(648 511)	-	X	598 326
	За 2024 г.	589 640	205 653	23	(258 313)	-	X	719 151

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	565	2 368	(1 198)	-	1 736
	За 2024 г.	-	2 585	(2 020)	-	565
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	565	2 368	(1 198)	-	1 736
	За 2024 г.	-	2 585	(2 020)	-	565

### 9. Обеспечения обязательств

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

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	75	597
Затраты на оплату труда	3 716	3 716
Отчисления на социальные нужды	804	577
Амортизация	21 297	11 732
Прочие затраты	1 561 812	2 597 838
Итого по элементам	1 587 705	2 614 460
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 587 705	2 614 460

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	1 196
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	1 196

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 196	-	-
в том числе: возмещение части затрат на уплату страховых взносов	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 196	-	-