



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
о бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«АККОРД ИНВЕСТ»  
за 2025 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам ООО «АККОРД ИНВЕСТ»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АККОРД ИНВЕСТ» (ОГРН 5147746199266), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2025 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2025 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «АККОРД ИНВЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10725/26-ФЗ-32 от 01 июля 2025 г. сроком до 30 июня 2026 г. руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006040297)



Игорь Владимирович Шестаков

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,  
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017998

«26» марта 2026 г.

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за 2025 год

Организация **ООО "АККОРД ИНВЕСТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности:

**Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**

Организационно-правовая форма:

**Общество с ограниченной ответственностью**

Форма собственности

**частная собственность**

Местонахождение (адрес):

**123242, г. Москва, Зоологическая улица, дом № 4, офис 25**

Дата **31.12.2025**

Код по ОКПО **39568113**

**7703819149**

Код по ОКВЭД 2 **64.99**

Код по ОКОПФ **12300**

Код по ОКФС **16**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Да  Нет

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному утверждению

Да  Нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность: **Общее собрание участников**

Единица измерения **тыс. руб.**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31 декабря 2025

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АККОРД ИНВЕСТ"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
2	Основные средства	1150	14 689	13 874	9 613
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	60	60	60
14	Отложенные налоговые активы	1180	3 118	2 301	1 727
7	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b>		<b>1100</b>	<b>17 867</b>	<b>16 235</b>	<b>11 400</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
3	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4	Дебиторская задолженность	1230	4 246	1 474	1 533
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 713	19 244	19 578
7	Прочие оборотные активы	1260	39	34	43
<b>Итого по разделу II</b>		<b>1200</b>	<b>17 998</b>	<b>20 752</b>	<b>21 154</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1600</b>	<b>35 865</b>	<b>36 987</b>	<b>32 554</b>



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 12 месяцев 2025 года

Организация **ООО "АККОРД ИНВЕСТ"**

Единица измерения **тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2025 года	за 12 месяцев 2024
12	Выручка	2110	2 056	1 380
12	Себестоимость продаж	2120	(2 242)	(1 453)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(186)	(73)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
12	Управленческие расходы	2220	(3 038)	(2 121)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	<b>(3 224)</b>	<b>(2 194)</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
13	Проценты к получению	2320	1 365	2 941
13	Проценты к уплате	2330	(1 434)	(1 077)
	Прочие доходы	2340	-	-
13	Прочие расходы	2350	(284)	(343)
	<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>	2300	<b>(3 577)</b>	<b>(673)</b>
14	<b>Налог на прибыль в т.ч.</b>	2410	<b>792</b>	<b>(4 328)</b>
14	текущий налог на прибыль	2420	-	-
14	отложенный налог на прибыль	2430	792	(4 328)
	Прибыль (убыток) от прекращающейся деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль)	2420	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>(2 785)</b>	<b>(5 001)</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2025 года	за 12 месяцев 2024
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат</b>	2500	<b>(2 785)</b>	<b>(5 001)</b>
	Совокупный финансовый результат	2500	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	-	-

Генеральный директор



О.А. Жестков  
17 марта 2026 г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 12 месяцев 2025

Организация ООО "АККОРД ИНВЕСТ"  
Единица измерения: тыс. рублей

1. Движение капитала								
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие Обществу	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>3100</b>	<b>10 000</b>	-	-	-	-	<b>11 998</b>	<b>21 998</b>
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2023 после корректировок</b>	<b>3101</b>	<b>10 000</b>	-	-	-	-	<b>11 998</b>	<b>21 998</b>
Чистая прибыль	3211	-	-	-	-	-	(5 001)	(5 001)
<b>На 31 декабря 2024</b>	<b>3200</b>	<b>10 000</b>	-	-	-	-	<b>6 997</b>	<b>16 997</b>
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 после корректировок</b>	<b>3201</b>	<b>10 000</b>	-	-	-	-	<b>6 997</b>	<b>16 997</b>
Чистая прибыль	3311	-	-	-	-	-	(2 785)	(2 785)
<b>На 31 декабря 2025</b>	<b>3300</b>	<b>10 000</b>	-	-	-	-	<b>4 212</b>	<b>14 212</b>

Генеральный директор



О.А. Жестков

17 марта 2026 г.

за 12 месяцев 2025 года

 Организация **Общество с ограниченной ответственностью "АККОРД ИНВЕСТ"**

 Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Код	за 12 месяцев 2025 года	за 12 месяцев 2024 года
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	1 396	4 625
в том числе:			
прочие поступления	4119	1 396	3 305
Платежи - всего	4120	(3 756)	(4 959)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 102)	(3 118)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 082)	(1 770)
прочие платежи	4129	(572)	(71)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(2 360)</b>	<b>(334)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-----	-----
Платежи - всего		-----	-----
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	-----	-----
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-----	-----
Платежи - всего	4320	(3 171)	-----
в том числе:			
прочие платежи	4329	(3 171)	-----
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>(3 171)</b>	-----
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(5 531)</b>	<b>(334)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	<b>4450</b>	<b>19 244</b>	<b>19 578</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	<b>4500</b>	<b>13 713</b>	<b>19 244</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-----	-----

Генеральный директор



О.А. Жестков

17 марта 2026 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АККОРД ИНВЕСТ"  
Единица измерения тыс. руб.

**2. Основные средства**

**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	начислено амортизации	первоначальная	пересеченка накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
<b>Основные средства, всего</b>	<b>за 20 25</b>	<b>18 031</b>	<b>(4 157)</b>	<b>2 914</b>	-	<b>(2 099)</b>	-	<b>20 945</b>	<b>(6 256)</b>	
<b>в том числе:</b>	<b>за 20 24</b>	<b>12 433</b>	<b>(2 820)</b>	<b>5 598</b>	-	<b>(1 337)</b>	-	<b>18 031</b>	<b>(4 157)</b>	
Право пользования активами	за 20 25	17 421	(3 547)	2 914	-	(2 099)	-	20 335	(5 646)	
	за 20 24	11 823	(2 216)	5 598	-	(1 331)	-	17 421	(3 547)	
Офисное оборудование, мебель	за 20 25	610	(610)	-	-	-	-	610	(610)	
	за 20 24	610	(604)	-	-	(6)	-	610	(610)	

**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов доведенное первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
<b>Долгосрочные - всего,</b>	<b>за 20 25 г.</b>	<b>60</b>	-	-	-	-	-	-	<b>60</b>	-
<b>в том числе:</b>	<b>за 20 24 г.</b>	<b>60</b>	-	-	-	-	-	-	<b>60</b>	-
вклад в УК ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"	за 20 25 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 20 24 г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
вклад в УК ООО "АЭРОПОРТ БЕЛЫБЕК"	за 20 25 г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	за 20 24 г.	50	-	-	-	-	-	-	50	-
<b>Краткосрочные - всего,</b>	<b>за 20 25 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>	<b>за 20 24 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - Итого</b>	<b>за 20 25 г.</b>	<b>60</b>	-	-	-	-	-	-	<b>60</b>	-
	<b>за 20 24 г.</b>	<b>60</b>	-	-	-	-	-	-	<b>60</b>	-

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под обесценение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего, в том числе:	за 20 25 г.	-	-	-	74	(74)	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г.	-	-	-	61	(61)	-	-	-	-	-	-
	за 20 25 г.	-	-	-	74	(74)	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г.	-	-	-	61	(61)	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы, другие аналогичные ценности	за 20 25 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 25 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяй. операций (сумма долга по сделке, операции)	поступило	выбыло		восстановление резерва	увеличение резерва сомнительных долгов	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
						погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 25 г.	1 746	(272)	4 246	(1 380)	(366)	272	-	-	4 246	-	-
	за 20 24 г.	1 533	-	1 733	(1 520)	-	-	-	(272)	1 746	(272)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	за 20 25 г.	205	(12)	2 659	(193)	(12)	12	-	-	2 659	(12)	-
	за 20 24 г.	133	-	192	(120)	-	-	-	(12)	205	(12)	-
	за 20 25 г.	87	-	481	(87)	-	-	-	-	481	-	-
	за 20 24 г.	235	-	87	(235)	-	-	-	-	87	-	-
авансы, выданные поставщикам	за 20 25 г.	816	-	802	(816)	-	-	-	-	802	-	-
	за 20 24 г.	787	-	816	(787)	-	-	-	-	816	-	-
	за 20 25 г.	638	(260)	304	(284)	(554)	260	-	-	304	-	-
	за 20 24 г.	378	-	638	(378)	-	-	-	(260)	638	(260)	(360)
прочая дебиторская задолженность	за 20 25 г.	1 746	(272)	4 246	(1 380)	(366)	272	-	-	4 246	-	-
	за 20 24 г.	1 533	-	1 733	(1 520)	-	-	-	(272)	1 746	(272)	-
<b>Итого</b>												

5.2. Пророчная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>5</sup>	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Пророчная задолженность покупателей и заказчиков,	-	-	366	94	366	366
в том числе (вид):						
Задолженность покупателей	-	-	366	94	366	366

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	На конец периода
			поступило	погашение	выбыло	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 25 г.	13 079	3 064	-	-	(2 093)	-	-	14 051	
	за 20 24 г.	9 432	3 937	-	-	(290)	-	-	13 079	
обязательство по аренде	за 20 25 г.	13 079	3 064	-	-	(2 093)	-	-	14 051	
	за 20 24 г.	9 432	3 937	-	-	(290)	-	-	13 079	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	за 20 25 г.	1 718	97	(1 718)	-	2 093	-	-	2 190	
	за 20 24 г.	833	1 429	(834)	(1 594)	290	-	-	1 718	
обязательство по аренде	за 20 25 г.	1 594	-	(1 594)	-	2 093	-	-	2 093	
	за 20 24 г.	771	1 304	(771)	-	290	-	-	1 594	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г.	8	8	(8)	-	-	-	-	8	
	за 20 24 г.	8	8	(8)	-	-	-	-	8	
расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г.	116	89	(116)	-	-	-	-	89	
	за 20 24 г.	54	117	(55)	-	-	-	-	116	
Итого	за 20 25 г.	14 797	3 161	(1 718)	(834)	2 093	-	-	16 241	
	за 20 24 г.	10 265	5 366	(834)	(290)	290	-	-	14 797	

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 20 25 г.	за 20 24 г.
Материальные затраты	137	61
Затраты на оплату труда	1 764	1 202
Отчисления на социальные нужды	549	360
Амортизация	2 098	1 337
Прочие затраты	732	614
Итого по элементам	5 280	3 574
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 280	3 574



## Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «АККОРД ИНВЕСТ» за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АККОРД ИНВЕСТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей (далее – «тыс. руб.»).

### I. Общая информация

ООО «АККОРД ИНВЕСТ» (далее – Общество), ИНН 7703819149, КПП 770301001, зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 08.10.2014 под основным государственным регистрационным номером 5147746199266.

Юридический адрес Общества: 123242, г. Москва, ул. Зоологическая, 4, офис 25.

Общество создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Участниками Общества являются ООО «АККОРД ХОЛДИНГ» (ОГРН 1157746490703, ИНН 7703381151) и АО «МА «Симферополь» (ОГРН 1149102173109, ИНН 9102065317).

Общество осуществляло в 2025 году следующие виды деятельности:

- предоставление имущества в субаренду.

Органы Общества в 2025 году:

Наименование	Состав
Общее собрание участников (высший орган управления)	ООО «АККОРД ХОЛДИНГ», АО «МА «Симферополь»
Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)	Жестков Олег Анатольевич

Бенефициарным владельцем Общества в 2025 году являлся Жестков Олег Анатольевич (являлся единственным участником ООО «Аккорд Капитал» (ОГРН 1167746436087) – компании, которая владела долей размером 60% уставного капитала ООО «АККОРД ХОЛДИНГ» в период с 01.01.2025 по 03.02.2025, и являлся единственным акционером АО «Аккорд Капитал» (ОГРН 1257700044315) – компании, которая владела долей размером 60% уставного капитала ООО «АККОРД ХОЛДИНГ» в период с 04.02.2025 по 31.12.2025).

По состоянию на 31 декабря 2025 года численность сотрудников составила 7 человека (на 31 декабря 2024 – 3 человека, на 31 декабря 2023 года – 3 человека).

### II. Основные положения учетной политики.

1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157Н, а также действующими Положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.
2. Основные средства.  
В составе основных средств учитывается офисное оборудование и мебель, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.  
Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков и полностью амортизированных объектов) показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации». Начисление амортизации производится линейным способом.

3. Права пользования активами.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает приведенную величину будущих арендных платежей.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды по договору установлен 11 месяцев, однако для целей бухгалтерского учета и отчетности исходя из прогнозного срока аренды офисного помещения установлен как 10 лет, начиная с 2022 года.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

4. Запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В составе запасов также отражаются авансы, выданные на приобретение запасов.

Запасы учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Списание запасов производится Обществом по средней себестоимости.

Резерва на обесценение не начисляется в связи с коротким циклом оборачиваемости запасов.

5. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (стоимость неисключительных лицензий на право пользования программным обеспечением), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются в расходы линейным способом равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, срок полного отражения в расходах которых наступит более чем через 12 месяцев на отчетную дату, будут показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а срок полного отражения в расходах которых наступит в году, следующем за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

6. Дебиторская задолженность.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой сумму задолженности, которая, не будет погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями (сомнительная задолженность). Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то

выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Продажами (выручкой) от обычных видов деятельности Общество признает суммы от сдачи имущества в субаренду, и отражает в том отчетном периоде, когда услуга была оказана. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

#### 8. Расходы.

Расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с получением и сдачей имущества в субаренду, за исключением управленческих расходов.

Общество несет управленческие расходы, которые ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные со сдачей имущества в субаренду.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды. Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (КС ЦБ + 1,5%).

#### 9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как краткосрочные.

#### 10. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» Таблицы 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

#### 11. Налоги.

Суммы возникших и погашенных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2430 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Суммы списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены свернуто в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### 12. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения до трех месяцев, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Отражение денежных потоков в отчете по движению денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В частности, Общество отражает свернуто такие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Денежные потоки Общества от арендных платежей отражаются в отчете о движении денежных средств по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества по оплате арендных платежей, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» являются платой за право пользования активом, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по финансовой деятельности в строке 4329 «Прочие платежи».

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, в отчете о движении денежных средств отнесены к денежным потокам от текущих операций.

14. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме вклада участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

### III. Раскрытие существенной информации

1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157Н, а также действующими Положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2. Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств и накопленной амортизации в разрезе групп основных средств представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информация об ином использовании основных средств, в том числе о переданных и полученных в операционную аренду основных средствах, представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 (31 декабря 2023, 31 декабря 2022) авансы, выданные поставщикам под приобретение основных средств, отсутствуют.

Право пользования активами и обязательство по аренде.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в Таблице 2.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество получило в аренду офисное помещение, предназначенное для осуществления собственной деятельности и сдачи в субаренду.

Срок полезного использования права пользования активами установлен 10 лет.

У Общества отсутствуют договоры аренды, учитываемые в упрощенном порядке.

Информация об обязательстве по аренде представлена ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	2 093	1 594	771
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	14 051	13 079	9 432
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>16 144</b>	<b>14 673</b>	<b>10 203</b>

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(1 434)	(1 077)
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>(1 434)</b>	<b>(1 077)</b>

### 3. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп и видов приведена в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Общество не создавало в 2025, 2024 и 2023 годах резерв на обесценение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 (31 декабря 2024, 31 декабря 2023) авансы, выданные поставщикам под приобретение запасов, отсутствуют.

### 4. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Информация о просроченной дебиторской задолженности по видам дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе дебиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам отражены суммы переплат по налогам:

Наименование	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Переплата по единому налоговому счету	800	813	784
Страховые взносы по социальному страхованию	2	3	3
<b>Итого</b>	<b>802</b>	<b>816</b>	<b>787</b>

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Наименование	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства на рублевых счетах в банках	63	1 244	578
<b>Итого денежные средства</b>	<b>63</b>	<b>1 244</b>	<b>578</b>
Краткосрочные банковские депозиты в рублях (со сроком размещения до трех месяцев)	13 650	18 000	19 000
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>13 650</b>	<b>18 000</b>	<b>19 000</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>13 713</b>	<b>19 244</b>	<b>19 578</b>

Краткосрочные банковские депозиты размещены в Банке ВТБ (ПАО).

В составе прочих поступлений от текущих операций в отчете о движении денежных средств представлены:

Наименование	2025	2024
<b>Прочие поступления от текущих операций (строка 4119)</b>		
Поступление процентов, начисленных по депозитным вкладам	1 396	2 941
Прочее	—	364
<b>Итого прочие поступления от текущих операций</b>	<b>1 396</b>	<b>3 305</b>

В составе прочих платежей от текущих операций в отчете о движении денежных средств представлены:

Наименование	2025	2024
<b>Прочие платежи от текущих операций (строка 4129)</b>		
Суммы уплаченного НДС	(448)	—
РКО	(57)	(70)
Прочее	(67)	(1)
<b>Итого прочие платежи от текущих операций</b>	<b>(572)</b>	<b>(71)</b>

В составе прочих платежей от финансовых операций в отчете о движении денежных средств представлены:

Наименование	2025	2024
<b>Прочие платежи от текущих операций (строка 4329)</b>		
Уплата арендных платежей	(3 171)	—
<b>Итого прочие платежи от текущих операций</b>	<b>(3 171)</b>	<b>—</b>

6. Финансовые вложения.

Информация о наличии финансовых вложений и их движении за отчетный период представлена в Таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество провело проверку финансовых вложений на обесценение, в результате которой признаков обесценения обнаружено не было.

7. Прочие внеоборотные и оборотные активы.

Общество не имеет внеоборотных прочих активов.

В составе прочих оборотных активов отражено краткосрочное право пользования программными продуктами 1С.

8. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

9. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» в Таблице 5.3

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам отражены суммы обязательств по налогам:

Наименование	31 декабря 2025	31 декабря 2024	31 декабря 2023
НДС	52	88	54
Страховые взносы по социальному страхованию	37	28	–
НДФЛ	–	1	–
<b>Итого</b>	<b>89</b>	<b>117</b>	<b>54</b>

10. Оценочные обязательства.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств по видам представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.

В составе прочих оборотных и внеоборотных активов отражено обязательство по аренде со сроком погашения 12 месяцев и менее, и свыше 12-ти месяцев соответственно.

12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.

Выручка, сформированная за 2025 и 2024 годы, является выручкой от сдачи имущества в субаренду.

Себестоимость продаж Общества сформирована исходя из расходов, полученных непосредственно в связи с предоставлением имущества в субаренду. Информация о расходах по обычным видам деятельности Общества в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о себестоимости продаж в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Наименование	2025	2024
Амортизация ППА	(2 098)	(1 331)
Коммунальные платежи	(144)	(122)
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(2 242)</b>	<b>(1 453)</b>

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	(2 313)	(1 562)
Материальные затраты	(137)	(61)
Прочие затраты	(588)	(498)
<i>в т.ч. информационно-консультационные услуги</i>	<i>(267)</i>	<i>(160)</i>
<i>в т.ч. затраты на программное обеспечение</i>	<i>(218)</i>	<i>(228)</i>
<i>в т.ч. прочие затраты</i>	<i>(103)</i>	<i>(110)</i>
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(3 038)</b>	<b>(2 121)</b>

13. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы

Наименование	2025	2024
Проценты к получению	1 365	2 941
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 365</b>	<b>2 941</b>

Прочие расходы

Наименование	2025	2024
Проценты к уплате	(1 434)	(1 077)
<i>в т.ч. проценты по арендным обязательствам</i>	<i>(1 434)</i>	<i>(1 077)</i>
Прочие расходы	(284)	(343)
<i>в т.ч. списанная задолженность контрагентов</i>	<i>(95)</i>	<i>(272)</i>
<i>в т.ч. расчетно-кассовое обслуживание в банках</i>	<i>(62)</i>	<i>(70)</i>
<i>в т.ч. прочее</i>	<i>(127)</i>	<i>(1)</i>
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(1 718)</b>	<b>(1 420)</b>

## 14. Налоги.

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, оказания услуг.

Наименование	2025	2024
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, начисленный к уплате	411 200	276 000
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	111 029	39 069

Налог на прибыль.

Общество начисляет и уплачивает налог на прибыль по основной ставке, которая составляет в 2025 году 25% (2024 – 2020%, 2023 – 20%).

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(3 577)</b>	<b>(894)</b>	<b>(673)</b>	<b>(135)</b>
<b>Постоянный налоговый расход (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	408	102	22 315	4 464
<b>Итого ПНР</b>	<b>408</b>	<b>102</b>	<b>22 315</b>	<b>4 464</b>
<b>Постоянный налоговый доход (ПНД)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	–	–	–	–
<b>Итого ПНД</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По оценочным обязательствам	194	48	72	14
По убыткам текущего периода	3046	762	463	93
По убыткам прошлых лет	2835	709	2 149	430
По арендным обязательствам	756	189	–	–
По иным основаниям	–	–	645	129
<b>Погашение ОНА</b>				
По резервам сомнительных долгов	(272)	(68)	–	–
По кредиторской задолженности	(244)	(61)	–	–
По убыткам текущего периода	(3 046)	(762)	(462)	(93)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>3 269</b>	<b>817</b>	<b>2 867</b>	<b>573</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	–	–	(17 342)	(3 468)
По процентным обязательствам	(815)	(204)	(7 173)	(1 435)
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	715	179	6	1
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(100)</b>	<b>(25)</b>	<b>(24 509)</b>	<b>(4 902)</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль (убыток)</b>		<b>(2 835)</b>		<b>(50)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль по ставке 20%</b>		–		–
<b>Налог на прибыль, отраженный в налоговой декларации</b>		–		–

Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.  
 На 31 декабря 2025, 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 Общество оценило отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по тем ставкам, которые будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательств, исходя из ставок налога, по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

Наименование	2025	2024
<b>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</b>	<b>2 301</b>	<b>1727</b>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2410)	1 708	147
Увеличение отложенного налогового актива в связи с оценкой по будущим ставкам налога на прибыль (строка 2410)	–	520
Погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2410)	(891)	(93)
<b>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</b>	<b>3 118</b>	<b>2301</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
<b>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</b>	<b>4 903</b>	<b>1</b>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	204	4443
Увеличение отложенного налогового обязательства в связи с оценкой по будущим ставкам налога на прибыль (строка 2412)	–	460
Погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(179)	(1)
<b>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</b>	<b>4 928</b>	<b>4903</b>

15. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах представлена ниже.

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Адрес юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
<b>Общества, которые оказывают влияние на Общество</b>			
1	ООО «АККОРД ХОЛДИНГ» (ИНН 7703381151)	123242, Г.МОСКВА, УЛ. ЗООЛОГИЧЕСКАЯ, Д. 4, ОФИС 26	Является основным обществом для Общества. Доля прямого участия в Обществе более 20% (ООО «АККОРД ХОЛДИНГ» принадлежит доля размером 75% уставного капитала Общества)
2	АО «МА «Симферополь» (ИНН 9102065317)	295491, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, Г СИМФЕРОПОЛЬ, ПГТ АЭРОФЛОТСКИЙ, ПЛ АЭРОПОРТА, Д. 15	Доля прямого участия в Обществе более 20% (АО «МА «Симферополь» принадлежит доля размером 25% уставного капитала Общества)
3	ООО «Аккорд Капитал» (ИНН 7703409960)	123242, Г.МОСКВА, УЛ. ЗООЛОГИЧЕСКАЯ, Д. 4, ОФИС 27	Доля косвенного участия в Обществе более 20% (ООО «Аккорд Капитал» принадлежит доля размером 60% уставного капитала ООО «АККОРД ХОЛДИНГ»)
4	АО «Аккорд Капитал» (ИНН 9703203843)	123242, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ	в период с 04.02.2025 по 31.12.2025 доля косвенного участия в Обществе более 20% (АО «Аккорд Капитал»)

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Адрес юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
		ПРЕСНЕНСКИЙ, УЛ ЗООЛОГИЧЕСКАЯ, Д. 4	принадлежит доля размером 60% уставного капитала ООО «АККОРД ХОЛДИНГ»)
5	ООО «Южный проект» (ИНН 7842144503)	191124, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СМОЛЬНИНСКОЕ, ПЛ РАСТРЕЛЛИ, Д. 2, СТР. 1, ПОМЕЩ. 3-Н, КОМ. 2.27	Доля косвенного участия в Обществе более 20% (ООО «Южный проект» принадлежит доля размером 40% уставного капитала ООО «АККОРД ХОЛДИНГ»)
6	АО «АБ «РОССИЯ» (ИНН 7831000122)	191124, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СМОЛЬНИНСКОЕ, ПЛ РАСТРЕЛЛИ, Д. 2, СТР. 1	Доля косвенного участия в Обществе более 20% (АО «АБ «РОССИЯ» принадлежит доля размером 99,9% уставного капитала ООО «Южный проект»)
<b>Общества, на которые оказывает влияние Общество</b>			
7	ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ» (ИНН 9102189714)	295491, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, Г СИМФЕРОПОЛЬ, ПГТ АЭРОФЛОТСКИЙ, УЛ МАЛЬЧЕНКО, Д. 16	Доля прямого участия Общества более 20% (Обществу принадлежит доля размером 100% уставного капитала ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ»)
8	ООО «АЭРОПОРТ БЕЛЬБЕК» (ИНН 9200011408)	Г.СЕВАСТОПОЛЬ, ВН.ТЕР.Г. КАЧИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, ТЕР. АВТОДОРОГИ ПОДЪЕЗД К ПОСЕЛКУ КАЧА, КМ 13-Й, ЗД. 2/2	Доля прямого и косвенного участия Общества более 20% (Обществу принадлежит доля размером 1% и ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ» принадлежит доля размером 99% уставного капитала ООО «АЭРОПОРТ БЕЛЬБЕК»)

Информация о бенефициарных владельцах Общества представлена Разделе I «Общая информация» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Операции закупок у связанных сторон не осуществлялись.

Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице ниже. Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Наименование	Общества, которые оказывают влияние на Общество	Общества, на которые оказывает влияние Общество
<b>На 31 декабря 2025</b>		
Авансы выданные	—	—
<b>Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)</b>	—	—
<b>Кредиторская задолженность</b>	—	—
<b>На 31 декабря 2024</b>		

Наименование	Общества, которые оказывают влияние на Общество	Общества, на которые оказывает влияние Общество
Авансы выданные	260	
<b>Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)</b>	260	–
в т.ч. задолженность Основного Общества	130	–
<b>Кредиторская задолженность</b>	–	–
<b>На 31 декабря 2023</b>		
Авансы выданные	260	–
<b>Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)</b>	260	–
в т.ч. задолженность Основного Общества	130	–
<b>Кредиторская задолженность</b>	–	–

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами.

Наименование	Срока ОДС	Общества, которые оказывают влияние на Общество	Общества, на которые оказывает влияние Общество
<b>2025</b>			
<b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>			
<b>Поступления</b>			
в том числе:		–	–
Арендных платежей	4112	–	–
<b>2024</b>			
<b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>			
<b>Поступления</b>			
в том числе:		1 584	–
Арендных платежей	4112	1 584	–
в т.ч. от Основного Общества		660	

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор Общества, информация о котором представлена в Разделе I Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество не выплачивало основному управленческому персоналу иных вознаграждений, кроме заработной платы и отпускных выплат.

16. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые не приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

17. Судебные иски.

Общество в течение отчетного периода 2025 года не участвовало в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

18. У Общества отсутствуют обеспечения полученные и выданные.
19. Исходя условий ведения деятельности и анализа рисков, руководство Общества не выявило существенной неопределённости на дату подписания отчётности и считает, что бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. При оценке обоснованности данного допущения Общество приняло во внимание всю значимую информацию за период не менее 12 месяцев плюс один день с отчетной даты.
20. События после отчетной даты.  
Отсутствуют события, произошедшие в период после 31 декабря 2025 и до даты подписания отчетности, которые могли бы повлиять на деятельность Общества.

Генеральный директор  
17 марта 2026



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "О.А. Жестков".

О.А. Жестков