

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ**  
**РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Агентство Массированных**  
**Коммуникаций» за 2025 год**

Общество	ООО "Агентство Массированных Коммуникаций"
Идентификационный номер налогоплательщика	9729062516
Форма собственности	Частная
Отчетная дата	31.12.2025
Единицы измерения	тыс.руб.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Агентство Массированных Коммуникаций» (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс.руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
  - 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ
  - 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
  - 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
    - 2.3.1. *Изменение учетной политики Общества, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства*
    - 2.3.2. *Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства*
  - 2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ
  - 2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
  - 2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
  - 2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ
  - 2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ
  - 2.9. ЗАПАСЫ
    - 2.9.1. *Материалы, готовая продукция и НЗП*
    - 2.9.2. *Резервы под обесценение запасов*
  - 2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ
  - 2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ
  - 2.12. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ
  - 2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ
  - 2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
    - 2.14.1. *Признание доходов*
    - 2.14.2. *Признание расходов*
  - 2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
  - 2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
4. АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ
5. ЗАПАСЫ
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
8. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ
9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ
11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
  - 11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ
  - 11.2. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ
  - 11.3. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ
  - 11.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ
  - 11.5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
  - 11.6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
  - 11.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
  - 11.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

## 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
70.21	Деятельность в сфере связей с общественностью

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

### 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- ✓ имущественной обособленности;
- ✓ непрерывной деятельности;
- ✓ последовательности применения учетной политики;
- ✓ временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см.п.2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 2.3.1. *Изменение учетной политики Общества, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства*

В Учетной политике изменена методика учета отложенных налоговых активов и обязательств. С 01.01.25 г. учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

До 01.01.25 г. учет отложенных налоговых активов и обязательств велся затратным методом (методом отсрочки).

В связи с тем, что сумма активов на 31.12.24 г. составила сумму в размере 553 606 тыс.руб. (строка 1600 баланса), отчетность Общества за 2025 год подлежит

обязательному аудиту. Также в соответствии с ч.5 ст.6 Закона о бухучете с 2025 года Общество не применяет упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Изменение методики не влечет корректировок показателей бухгалтерской отчетности.

### ***2.3.2. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства***

В связи с вступлением в силу с 01.01.25 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год в части:

- ✓ Утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ**

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- ✓ Десять и более процентов от валюты бухгалтерского баланса;
- ✓ Пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи товаров; выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.д.);

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

## **2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного года.

## **2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Основные средства отражаются по стоимости приобретения, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс.руб. Объекты стоимостью не более 40 тыс.руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство и эксплуатацию.

Амортизация по всем объектам основным средств (по всем группам ОС) начисляется ежемесячно линейным методом.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.

Начисление амортизации заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем снятия с учета объекта ОС.

Срок полезного использования определяется как срок, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды.

Оценка сроков полезного использования объектов ОС является предметом профессионального суждения руководства основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>СПИ (в мес.)</b>
Офисное оборудование	от 24 до 30

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем его срок экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0», если:

- ✓ Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончанию срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ✓ Ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ✓ Ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 20% от балансовой стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения по их завершению, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами (п.18 ФСБУ 26/2020).

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел п.2.8. «Обесценение активов».

## 2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям (определяется на основании общедоступных статистических данных Банка России, публикуемых на ежемесячной основе).

Для расчета ставки дисконтирования используется ключевая ставка Банка России, определенная на дату отражения в бухгалтерском учете ППА, публикуемая на официальном сайте [https://cbr.ru/hd\\_base/keyrate](https://cbr.ru/hd_base/keyrate), увеличенная в 1,5 раза.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договоры аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора").

Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Обязательства по договорам аренды отражаются по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса.

При оценке и установления срока аренды для целей применения ФСБУ 25/2018 Общество исходит из:

- ✓ Намерений Общества продлевать и прекращать договор аренды, принимая во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении арендных отношений, экономический стимул для их продления или прекращения, опыт прошлых лет;
- ✓ Обстоятельств, которые приводят в риск расторжения договора аренды, основываясь на внешнюю и внутреннюю экономическую и геополитическую ситуации.

При заключении долгосрочного договора аренды (более 1 года) оцениваются, помимо вышеперечисленного, также факторы:

- ✓ Экономическая и коммерческая необходимость в затратах на аренду помещений на ближайший и последующие отчетные периоды;
- ✓ Риск расторжения договора в ближайший и/или по истечении отчетного года период.

При заключении договора аренды на неопределенный срок, краткосрочного договора аренды с возможностью пролонгации, оформлении одних и тех же арендных отношений сроком на 11 месяцев с перезаключением на тот же срок – оцениваются, помимо вышеперечисленного, также факторы:

- ✓ Наиболее вероятный срок сохранения арендных отношений, в том числе учитывая опыт прошлых лет.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательством по аренде, если выполняется хотя бы одно из условий:

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- ✓ Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа

арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- ✓ Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

## **2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ**

Общество проводит проверку основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

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

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

## **2.9. ЗАПАСЫ**

### ***2.9.1. Материалы, готовая продукция и НЗП***

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Запасы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимаются к учету в качестве активов (ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд).

Готовая продукция оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

К прямым затратам относятся:

- ✓ Расходы на сырье и основные материалы;
- ✓ Стоимость выполненных подрядных работ;
- ✓ Амортизация основных средств, задействованных в производстве конкретного вида продукции.

Прочие производственные расходы считаются косвенными и в конце месяца списываются на финансовые результаты.

Отражение в учете операций по приобретению материалов ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение от стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

### **2.9.2. Резервы под обесценение запасов**

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- ✓ Фактическая себестоимость запасов;
- ✓ Чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Бухгалтерские записи по созданию резерва отражаются по кредиту счета 14 в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (п.31 и 35 ФСБУ 5/2019). На конец отчетного периода стоимость запасов отражается в балансе за вычетом созданного резерва. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## **2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

- ✓ Остатки денежных средств на расчетных счетах;
- ✓ Денежные переводы в пути на отчетную дату;
- ✓ Высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более трех месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- ✓ Полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- ✓ Перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- ✓ Уплаченные в бюджетную систему РФ;
- ✓ Возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строкам:

- ✓ 4125 «НДС свернуто» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам / подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей / заказчиков и из бюджета;
- ✓ 4115 «НДС свернуто» в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей / заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам / подрядчикам и из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы НДСФЛ, уплаченные Обществом в качестве налогового агента, и платежи на обязательное социальное страхование учитываются как платежи в связи с оплатой труда работников.

## **2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой

оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, если:

- ✓ Должник не исполнил обязательство в течение 180 дней со дня исполнения, установленного в договоре;
- ✓ Просроченный долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- ✓ У должника значительные финансовые затруднения;
- ✓ В отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательств должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

## **2.12. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме внесенных собственных средств учредителей при открытии Общества.

## **2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

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

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

ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

## **2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

### **2.14.1. Признание доходов**

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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- ✓ Сумма выручки может быть определена;
- ✓ Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- ✓ Право собственности (владения, пользования или распоряжения) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ✓ Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

К доходам от обычной деятельности, в частности, относятся доходы от выполненных работ, оказанных услуг.

Иные доходы относятся к прочим доходам.

### **2.14.2. Признание расходов**

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

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

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

К прямым расходам относятся:

- ✓ Расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, индивидуальных предпринимателей, самозанятых, непосредственно используемых при оказании услуг;
- ✓ Вознаграждения физическим лицам по договорам гражданско-правового характера (ГПХ), непосредственно используемых при оказании услуг, и начисленные на такие вознаграждения страховые взносы;
- ✓ Расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- ✓ Другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

## 2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

Сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам инвентаризации. Величина резерва на оплату отпусков работников определяется по следующей формуле:

$P(o) = \text{Ср-д} \times \text{Нотп} + \text{Свзн.}$ , где

$P(o)$  – величина обязательства, связанного с предоставлением работникам Организации ежегодного оплачиваемого отпуска;

Ср-д – среднедневной заработок по каждому работнику на отчетную дату;

Нотп – количество дней ежегодного оплачиваемого отпуска, предоставляемого на ежегодной основе и предусмотренного ТК РФ, не использованных работником по состоянию на отчетную дату;

Свзн. – величина страховых взносов, рассчитанная с величины оценочного обязательства

путем умножения суммы  $P(o)$  на ставку тарифа страховых взносов, установленную п.3 ст.425 НК РФ.

Фактическая величина оценочного обязательства формируется на основании данных о фактическом количестве дней оплачиваемого отпуска, неиспользованных работником на дату проведения инвентаризации. По результатам инвентаризации образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату отпусков корректирует сумму текущих расходов.

## 2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) место в период между

отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4. настоящих Пояснений.

### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Информация о структуре и движении основных средств представлена в Таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о структуре и движении ППА представлена в Таблице 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о структуре и движении капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) представлена в Таблице 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2025 году не требуется признания первоначального обесценения основных средств.

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

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.25 г., отсутствуют.

### **4. АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ**

Общество выступает в качестве арендатора в отношениях с другой стороной по договору аренды.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования арендой и признает обязательство по аренде в отношении следующего договора:

- ✓ Арендодатель – ООО «Билдинг Сервис»;
- ✓ Объект аренды – нежилое помещение;
- ✓ Срок аренды, установленный при отражении ППА – 1 год;
- ✓ Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 г. – 3 074 тыс.руб.;
- ✓ Процентная ставка – 32%.

Для расчета ставки дисконтирования используется показатель ключевой ставки Банка России, публикуемый на официальном сайте [https://cbr.ru/hd\\_base/keyrate](https://cbr.ru/hd_base/keyrate), умноженный на 1,5.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

## **5. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На конец отчетного периода была определена чистая стоимость продажи запасов. При этом не выявлено существенного отклонения чистой стоимости запасов от фактической стоимости запасов. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.25 г. и 31.12.24 г., отсутствуют.

## **6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Состав денежных средств (тыс.руб.):

<b>Денежные средства</b>	<b>Остаток на 31.12.25 г.</b>	<b>Остаток на 31.12.24 г.</b>
Средства на расчетных счетах	85 210	145 161

По состоянию на 31.12.25 г. незакрытых кредитных линий, овердрафтов у Общества нет.

По состоянию на 31.12.24 г. незакрытых кредитных линий, овердрафтов у Общества нет.

По состоянию на 31.12.25 г. денежных эквивалентов у Общества нет.

По состоянию на 31.12.24 г. денежных эквивалентов у Общества нет.

По состоянию на 31.12.25 г. открытых аккредитивов у Общества нет.

По состоянию на 31.12.24 г. открытых аккредитивов у Общества нет.

На 31.12.25 г. остаток денежных средств в сумме 85 210 тыс.руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные

эквиваленты» и в отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

На 31.12.24 г. остаток денежных средств в сумме 145 161 тыс.руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

В отчете о движении денежных средств строка 4119 «Прочие поступления» за 2025 год составила 1 032 806 тыс.руб., за 2024 год – 527 007 тыс.руб.

Наименование	2025 год	2024 год
поступления субсидий в форме гранта	1 000 000	500 000
возвраты от поставщиков	25 936	24 745
доходы от участия в консорциуме	3 022	566
прочие несущественные поступления	3 846	1 696
	<b>1 032 806</b>	<b>527 007</b>

В отчете о движении денежных средств строка 4129 «Прочие платежи» за 2025 год составила 137 679 тыс.руб., за 2024 год – 18 518 тыс.руб., в том числе:

Наименование	2025 год	2024 год
возврат от покупателей	7 324	2 918
расходы на услуги банков	2 166	727
прочие платежи дебиторам/кредиторам	36 459	4 922
расчеты по договорам ГПХ	4 519	979
Перечисления на ЕНС	86 705	6 796
Прочие несущественные платежи	506	2 176
	<b>137 679</b>	<b>18 518</b>

## **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## **7. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Информация о видах выручки и доле в общей сумме доходов от обычных видов деятельности отчетного периода:

Вид выручки	2025 год		2024 год	
	Сумма, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Сумма, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов, %
Услуги	1 469 457	100%	844 241	100%

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

Прочие доходы, в том числе	2025 г.	2024 г.
Субсидии, произведенные на компенсацию ранее произведенных расходов	1 000 000	500 000
Исправительные записи по операциям прошлых лет	27 181	0
Прочие расходы	9 086	3 317
<b>ИТОГО</b>	<b>1 036 267</b>	<b>503 317</b>

## **8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных) в отчетном периоде представлена в Таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде представлена в Таблице 8.3. «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## **9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Информация о расходах по обычным видам деятельности в отчетном периоде представлена в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о структуре расходов и доле в общей сумме расходов от обычных видов деятельности:

Вид расхода	2025 год		2024 год	
	Сумма, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Сумма, тыс.руб.	Доля в общей сумме доходов, %
Себестоимость, связанная с оказанием услуг	1 216 024	100%	728 929	100%

В течение 2024 г. и 2025 г. были произведены следующие расходы:

<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Субсидии, произведенные на компенсацию ранее произведенных расходов	1 000 000	500 000
Списание безнадежных долгов	32 032	0
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	526	160
Списание выделенного НДС на прочие расходы	435	425
Расходы на услуги банков	3 238	639
Прочие несущественные расходы	51 161	15 057
<b>ИТОГО</b>	<b>1 087 392</b>	<b>516 281</b>

## **10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **10.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Численность сотрудников Общества составила:

- ✓ На 31.12.25 г. – 17 чел.;
- ✓ На 31.12.24 г. – 20 чел.;
- ✓ На 31.12.23 г. – 18 чел.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Лапук Мария Юрьевна, ИНН 027313084822.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

### **10.2. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ**

<b>Показатели</b>	<b>На 31.12.25 г.</b>	<b>На 31.12.24 г.</b>	<b>На 31.12.23 г.</b>
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	171 897	102 159	71 452
Соотношение, %	1 718 975%	1 021 594%	714 523%

Чистые активы Общества на 31.12.25 г. в 1718 раз превышают уставный капитал.

Чистые активы Общества на 31.12.24 г. в 1 021 раз превышают уставный капитал.

Чистые активы Общества на 31.12.23 г. в 714 раз превышают уставный капитал.

### **10.3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации ООО «АГ «Корсаков и Партнеры», ОГРН 1157746427068, ИНН 77733234115 за проведение аудита за отчетный год составляет 461 тыс.руб.

### **10.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являются:

- ✓ Лапук Мария Юрьевна – единственный участник.

В 2025 г. начислено и выплачено дивидендов в пользу Лапук М.Ю. в размере 6 651 тыс.руб.

В 2023, 2024 г. дивиденды в пользу единственного участника не начислялись и не выплачивались.

В 2025 году осуществлялись следующие операции с участниками, являющимися сотрудниками Общества:

Участник Лапук Мария Юрьевна, является сотрудником Общества:

- ✓ Начисленная заработная плата за 2025 г. – 1 262 тыс.руб.
- ✓ Выплаченная заработная плата за 2025 г. – 1 262 тыс.руб.
- ✓ Удержан НДФЛ за 2025 г. – 164 тыс.руб.
- ✓ Страховые взносы – 252 тыс.руб.

В 2024 году осуществлялись следующие операции с участниками, являющимися сотрудниками Общества:

Участник Лапук Мария Юрьевна, является сотрудником Общества:

- ✓ Начисленная заработная плата за 2024 г. – 1 336 тыс.руб.
- ✓ Выплаченная заработная плата за 2024 г. – 1 336 тыс.руб.
- ✓ Удержан НДФЛ за 2025 г. – 174 тыс.руб.
- ✓ Страховые взносы – 237 тыс.руб.

## **10.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Сумма текущего налога на прибыль составила:

- ✓ За 2025 г. – 33 481 тыс.руб.;
- ✓ За 2024 г. – 14 773 тыс.руб.

Разница в сумме между текущим налогом на прибыль, отраженным в Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год, и текущим налогом на прибыль, отраженным по строке 2411 «Текущий налог на прибыль организаций», обусловлен подачей корректировочной декларации и разницей в корректировке бухгалтерского и налогового учета.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 27 002 тыс.руб. (в 2024 г. – 14 323 тыс.руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении прочих расходов.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 133 924 тыс.руб. (в 2024 г. – 73 864 тыс.руб.).

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25% (в 2024 г. – 20%).

Законом №176-ФЗ внесены изменения в ст.284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 г. (подп. (а) п.50 ст.2, п.2 ст.8 Закона №176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы на 31.12.24 г.

Сумма корректировки составила 273 тыс.руб. и отражена в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций».

Сальдо ЕНС по состоянию на 31.12.25 г. составляет 50 644 тыс.руб.

Сальдо ЕНС по состоянию на 31.12.24 г. составляет 5 839 тыс.руб.

## **10.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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

**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	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	504	(504)	-	-	-	-	-	-	-	-	504	(504)	
	За 2024 г.	504	(336)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	504	(504)	
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г.	504	(504)	-	-	-	-	-	-	-	-	504	(504)	
	За 2024 г.	504	(336)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	504	(504)	
из них исключительные права	За 2025 г.	504	(504)	-	-	-	-	-	-	-	-	504	(504)	
	За 2024 г.	504	(336)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	504	(504)	

**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	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	168
в том числе:			
Другие НМА	-	-	168
из них созданные организацией	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

**4. Основные средства**

**4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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	3а 2025 г.	4 818	(3 414)	258	(392)	333	(1 194)	-	-	-	-	-	-	4 685	(4 275)
	3а 2024 г.	4 522	(1 852)	408	(112)	79	(1 640)	-	-	-	-	-	-	4 818	(3 414)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	4 746	(3 345)	258	(392)	333	(1 190)	-	-	-	-	-	-	4 613	(4 203)
	3а 2024 г.	4 379	(1 773)	408	(41)	29	(1 601)	-	-	-	-	-	-	4 746	(3 345)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	72	(68)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	72	(72)
	3а 2024 г.	143	(79)	-	(70)	50	(39)	-	-	-	-	-	-	72	(68)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	22 513	-	-	(22 513)	-	-	-	22 513	(22 513)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	22 513	-	-	(22 513)	-	-	-	22 513	(22 513)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	410	1 405	2 670
в том числе: Офисное оборудование	410	1 401	2 606
Другие виды основных средств	-	4	64
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)**

	На начало года	Изменения за период	На конец периода



## 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		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	3 936	-	2 205 514	(2 201 056)	-	-	X	X	8 393	-
	За 2024 г.	2 882	-	1 237 105	-1236050924	-	-	X	X	3 936	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	8 075	(2 152)	-	-	(5 923)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 041	(1 151)	-	-	(890)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	191	(191)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	3 936	-	2 197 438	(2 198 904)	-	-	5 923	-	8 393	-
	За 2024 г.	2 882	-	1 234 872	-1234708662	-	-	890	-	3 936	-

### 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.	402 295	(458)	455 995	-	(384 724)	-	-	-	473 566	(678)
	За 2024 г.	210 097	(368)	386 869	-	(194 562)	-	-	-	402 295	(458)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 363	-	44 633	-	(13 263)	-	-	-	54 733	-
	За 2024 г.	74 132	-	16 174	-	(66 943)	-	-	-	23 363	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	345 457	-	349 411	-	(346 009)	-	-	-	348 859	(126)
	За 2024 г.	124 805	-	343 225	-	(122 573)	-	-	-	345 457	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 981	-	56	-	(14 981)	-	-	-	56	-
	За 2024 г.	-	-	14 981	-	-	-	-	-	14 981	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12 461	(458)	14 773	-	(9 852)	-	-	-	17 382	(552)
	За 2024 г.	1 604	(368)	12 056	-	(1 198)	-	-	-	12 461	(458)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2 316	-	-	-	-	-	2 316	-
	За 2024 г.	-	-	65	-	(65)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 839	-	44 805	-	-	-	-	-	50 644	-
	За 2024 г.	9 152	-	-	-	(3 313)	-	-	-	5 839	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	369	-	-	-	(369)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	403	-	369	-	(403)	-	-	-	369	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	(174)	-	-	-	(250)	-	-	-	(424)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(174)	-	-	-	(174)	-
Итого	За 2025 г.	402 295	(458)	455 995	-	(384 724)	-	-	X	473 566	(678)
	За 2024 г.	210 097	(368)	386 869	-	(194 562)	-	-	X	402 295	(458)

### 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-

## 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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			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.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	450 162	337 288	-	(391 033)	-	396 417	
	За 2024 г.	146 013	418 813	-	(114 664)	-	450 162	
в том числе:	За 2025 г.	354 675	300 908	-	(346 806)	-	308 777	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31 697	354 675	-	(31 697)	-	354 675	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 285	10 828	-	(9 285)	-	10 828	
	За 2024 г.	58 153	8 960	-	(57 828)	-	9 285	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	50	-	-	-	50	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 779	2 467	-	(4 779)	-	2 467	
	За 2024 г.	361	4 799	-	(381)	-	4 779	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	24 000	-	-	(24 000)	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	14 000	-	-	(14 000)	-	-	
	За 2024 г.	-	14 000	-	-	-	14 000	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	600	380	-	(600)	-	380	
	За 2024 г.	212	600	-	(212)	-	600	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	11 286	22 415	-	(13 461)	-	20 241	
	За 2024 г.	7 214	4 619	-	(546)	-	11 286	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	55 221	-	-	(2 080)	-	53 141	
	За 2024 г.	24 376	30 844	-	-	-	55 221	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	293	239	-	-	-	533	
	За 2024 г.	-	293	-	-	-	293	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	23	-	-	(23)	-	-	
	За 2024 г.	-	23	-	-	-	23	
Итого	За 2025 г.	450 162	337 288	-	(391 033)	-	396 417	
	За 2024 г.	146 013	418 813	-	(114 664)	-	450 162	

### 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.	726	-	-	-	726
	За 2024 г.	1 839	221	1 334	-	726
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	726	203	203	-	726
	За 2024 г.	1 839	221	1 334	-	726

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 742	1 582
Затраты на оплату труда	34 930	24 192
Отчисления на социальные нужды	6 304	5 079
Амортизация	23 707	1 808
Прочие затраты	2 214 602	1 258 771
Итого по элементам	2 287 286	1 291 432
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(987 338)	(506 833)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 299 949	784 599



Дата 30.03.26 г.

Генеральный директор

ООО «Агентство Массированных Коммуникаций»

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Л.Ю. Лапук".

Лапук М.Ю.