ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Аутдор Сервис»
Идентификационный номер налогоплательщика:	9718241337
ОКПО	81799500
ОКЕИ	384
ОКФС	16
Отчетная дата (число, месяц, год):	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.

Общество с ограниченной ответственностью «Аутдор Сервис», зарегистрированное 14 декабря 2023г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер - 1237700894628, ИНН 9718241337, КПП 771801001, представляет отчет по хозяйственной деятельности за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Юридический адрес: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, улица 1-я Пугачевская, дом 25.

Почтовый адрес: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, улица 1-я Пугачевская, дом 25.

Телефон +79688616312

ОКТМО 45316000, ОКАТО 45263594000.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024г. составляет 10 тыс.руб.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025г. составляет 10 тыс.руб.

Основным видом деятельности ООО «Аутдор Сервис» является оказание рекламных услуг ОКВЭД 73.11.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024г. -7 человек.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. -10 человек.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

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

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не привлекало и не выдавало каких-либо обеспечений.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет генеральный директор Шмелева Елена Андреевна с 14.12.2023г. по настоящее время.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения допущения непрерывности деятельности Общества.

1. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в обществе ведется специализированной организацией на основании договора оказания услуг № SZ-TSAT-3004/2024 от 30.04.2024 г. за исключением расчета налогов, составления и представления бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности. Расчет налогов, составление и представление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности осуществляются главным бухгалтером - штатным работником общества. Специализированная организация ООО "ЦАТ", сумма вознаграждения за 2024 год составила 7 874 тыс. руб. В 2025 году сумма вознаграждения составила 12 550 тыс. руб

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

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере:

- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.
- для статей отчета о финансовых результатах – 10 процентов от величины чистой прибыли.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1.2 ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;

- непрерывности деятельности;

- последовательности применения учетной политики

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности сроки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

1.3 ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Все статьи доходов и расходов, признанные в периоде, в обязательном порядке должны включаться в прибыль или убыток, если иное прямо не предусмотрено настоящей учетной политикой.

Обычно все статьи доходов и расходов, признанные в периоде, включаются в прибыль или убыток. Сюда входят соответствующие результаты изменений в расчетных бухгалтерских оценках. Однако при определенных обстоятельствах конкретные статьи могут исключаться из чистой прибыли или убытка за текущий период.

Если статьи доходов и расходов являются существенными, их характер и величина в обязательном порядке должны раскрываться отдельно.

Обстоятельства, при которых статьи доходов и расходов будут раскрываться раздельно, включают следующие:

- выбытия инвестиций;
- прекращаемая деятельность;
- урегулирование судебных споров;
- прочие реверсирования оценочных обязательств.

Резервы – это существующие на отчетную дату обязательства, единственным отличием которых от обычных обязательств является неопределенность суммы или даты исполнения обязательств. Сумму и дату исполнения обязательств в данном случае можно оценить, но нельзя установить точно.

1.4 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	**На 31.12. 2024**	**На 31.12. 2023**
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

1.5 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и группам:

произведения науки, литературы и искусства;

аудиовизуальные произведения рекламного характера (ролики);

программы ЭВМ, в том числе интернет-сайты;

базы данных;

лицензии и разрешения на виды деятельности;

товарные знаки и иные средства индивидуализации;

НИОКР.

Все объекты одного вида включаются в одну группу. (п. 12 ФСБУ 14/2022)

Затраты организации, связанные с созданием объектов индивидуализации и информации о контрагентах организации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены, в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н

№ пп	Виды НМА	СПИ
1	Сайты (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	60 мес.
2	Дизайн сайта, если дизайн создан отдельно от сайта (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	13 мес.

3	Интранет-портал (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	60 мес.
4	Охраняемая коммерческая информация, если меньший срок не установлен в правоустанавливающих документах	60 месяцев
5	Программное обеспечение (созданное самостоятельно)	60 месяцев
6	Программное обеспечение компьютеров, приобретенное у сторонних организаций (после уточнения СПИ, если ранее срок был неопределенным)	36 месяцев
7	Лицензии	Исходя из сроков лицензии
8	Иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока	В соответствии с правоустанавливающими документами

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 43 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и не изменяют ее (п. 44 ФСБУ 14/2022).

НМА учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится;
Применяется линейный способ начисления амортизации.

1.6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, 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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и является периодом, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.

Организацией применяется метод равномерного начисления (линейный метод, при котором, сумма ежемесячной амортизации определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Не учитываются в составе основных средств материальные активы, отвечающие критериям основных средств, но стоимостью в пределах лимита, установленного в размере не более 100 000 (сто тысяч) рублей за учетную единицу. Такие объекты отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов, но признаются в качестве расходов периода, в котором они были приобретены, в полном объеме. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации ведется надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете по фактической стоимости (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Амортизация актива начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда актив принят к учету в составе основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не реже одного раза в год (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств 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.

Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования, с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Виды основных средств	Сроки полезного использования
Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	25 месяцев
Серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	37 месяцев
Средства светокопирования, включая средства копирования и оперативного размножения	37 месяцев
Машины для сортировки и счета монет, банкнот и лотерейных билетов	37 месяцев
Аппаратура проводной связи общего применения (аппараты и абонентские устройства телефонные, оборудование и аппаратура систем передачи данных)	37 месяцев
Источники питания	37 месяцев
Оборудование для контроля технологических процессов (Приборы для измерения и регулирования температуры)	37 месяцев
Автомобили легковые, кроме п.18	37 месяцев
Приборы бытовые, инвентарь хозяйственно - бытового назначения, ковры	37 месяцев
Оборудование и устройства для обеспечения технической эксплуатации АТС местных телефонных сетей, линий факсимильной связи	61 месяц
Аппаратура теле- и радиоприемная, звуко- и видеозаписывающая, воспроизводящая (телевизоры, видеомагнитофоны, радиопремники, музыкальные центры)	61 месяц
Приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации	61 месяц
Часы (кроме специальных)	61 месяц
Мебель для офиса	61 месяц
Приборы и аппаратура электрическая низковольтная (до 1000 В)	85 месяцев
Фото- и киноаппаратура, средства радиосвязи, радиовещания и телевидения	85 месяцев
Проекторы, кинопроекторы (кроме считывающих устройств для микроформ)	85 месяцев
Приборы и аппаратура систем видеонаблюдения и систем доступа	85 месяцев
Автомобили легковые большого класса (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л)	85 месяцев
Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры)	241 месяц

Недвижимость	361 месяц
Капитальные вложения в арендованное имущество	На срок действия договора аренды

1.7 УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» 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 (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора 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»).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и 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, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Дополнительные условия признания договоров аренды долгосрочными

Руководствуясь принципом приоритета содержания перед формой (пункт 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») Организация, выступая арендатором, рассматривает договоры аренды как долгосрочные с отражением права пользования активом (ППА), если одновременно выполняется условие, указанное в пункте 5 Таблицы, и любое из условий, указанный в пунктах 1-4 Таблицы.

Таблица №1 дополнительные условия признания договоров аренды долгосрочными.

1.	Прошлая практика аренды (срок аренды объекта составляет не менее 3-х полных лет)
2.	Экономический стимул арендатора продолжить аренду именно этого помещения (например, узнаваемое, разрекламированное место)
3.	Наличие существенных вложений в арендованное помещение (размер вложений сопоставим с годовой арендной платой арендованного помещения)
4.	Очевидно специфическое назначение помещения, существенно ограничивающее смену объекта аренды
5.	Отсутствие признаков прекращения аренды, основанное на профессиональном суждении Организации, а именно:
5.1	Отсутствие у арендатора намерения съехать из занимаемого помещения;
5.2	Отсутствие у арендодателя намерения расторгнуть договор аренды;
5.3	Расширение штата сотрудников у арендатора и необходимость расширения арендуемых площадей;
5.4	Новый вид деятельности арендатора или расширение имеющегося вида деятельности, требующего дополнительных площадей или иного назначения помещения;
5.5	Ухудшение финансового состояния арендатора, не позволяющее занимать Арендованное помещение (высокая стоимость, большая площадь и т.п.).

Установление срока аренды по договорам, признанным долгосрочными

В случае признания договоров аренды долгосрочными, установление сроков аренды осуществляется на основании следующих критериев:

- прошлый срок аренды (если срок составляет не менее 3-х полных лет);
- СПИ неотделимых улучшений (при их наличии);
- оставшийся СПИ арендованного помещения (или он составляет более 1 года);
- в случае субаренды – срок аренды объекта субарендодателем.

Решение о конкретном сроке фиксируется приказом либо бухгалтерской справкой.

Применяемая ставка дисконтирования
Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель (среднее арифметическое) ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте:
А) loans_nonfin_by_activity.xlsx (live.com) – ставки кредитных организаций в разрезе ОКВЭД.
Б) https://cbr.ru/vfs/statistics/pdko/int_rat/loans_nonfin.xlsx – ставки кредитных организаций по срочности.

Из данных таблиц выбираются ставки, соответствующие сроку более года в разрезе отрасли – прочее, по состоянию на момент принятия к учету ППА и арендного обязательства, с учетом статуса организации (субъект малого и среднего предпринимательства).

1.8 ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

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

На каждую отчетную дату Организация 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 до 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

1.9 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений :

- займы, предоставленные другим организациям;

депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

1.10 ЗАПАСЫ.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены

Оценка запасов при использовании их в производственно-хозяйственной деятельности Организации и прочем выбытии по производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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

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

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. 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 в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

1.11 УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

1.12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

депозиты до востребования;

депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;

депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:

денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);

досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;

отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В отчете о движении денежных средств представляются следующие денежные потоки:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;

расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

1.13 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. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или 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.

При формировании резерва Организация использует следующий алгоритм:

1) Определяется сомнительная задолженность - анализируется дебиторская задолженность в разрезе отдельных сделок по состоянию на отчетную дату на предмет выявления просроченной более 180 календарных дней задолженности либо задолженности, должник по которой иным образом нарушает условия договора;

2) По сомнительной задолженности определяется сумма убытка от обесценения (по каждой задолженности) следующим образом:

Если у Организации существует обоснованные сомнения относительно исполнения должником обязательств по оплате при отсутствии признаков безнадежной задолженности, то резерв создается в размере 100% от суммы задолженности, признаки сомнительной задолженности включают, но не ограничиваются следующими событиями:

просроченность погашения свыше 180 дней от даты погашения, предусмотренной договором,

должник находится в состоянии банкротства, в состоянии ликвидации, наличие судебных разбирательств с должником.

3) Организацией суммируется убытки от обесценения по каждой сомнительной задолженности. Полученная сумма является резервом по сомнительным долгам и включается в состав расходов (убытков) отчетного периода в целом по организации (одной суммой).

В случае погашения задолженности после отчетной даты, но до составления отчетности, резерв не создаётся.

При наличии встречной кредиторской задолженности, возникшей по любому основанию, позволяющему произвести односторонний взаимозачет в порядке, предусмотренном статьей 410 ГК РФ, резерв не создаётся.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, появлением гарантий об оплате), то ранее признанный убыток от обесценения следует реверсировать посредством счета оценочного резерва.

Организация уточняет сумму резерва по состоянию на каждую отчетную дату. Если уточненная сумма резерва окажется меньше суммы ранее начисленного резерва (после списания всех безнадежных долгов) то разница подлежит включению в доход текущего периода так же в целом по организации (одной суммой).

Списание безнадежных долгов должно осуществляться за счет начисленного резерва по сомнительным долгам. Если сумма списываемой безнадежной задолженности превысит сумму резерва, то разница признается расходом текущего периода.

Организация в обязательном порядке должна ежегодно проводить инвентаризацию дебиторской задолженности. При этом сумма задолженности, подтвержденная контрагентами, должна составлять не менее 90% от общей суммы дебиторской задолженности»

1.14 УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

1.15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

1.16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

1.17 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

1.17.1 Признание доходов

Перед применением критериев признания выручки рассматривая условия конкретного договора необходимо руководствоваться нижеследующим правилом.

Критерии признания выручки применяются к каждой отдельной сделке. Обычно сделка юридически оформляется составлением двустороннего документа – договора.

В случае если в рамках одного договора Организация оказывает несколько видов услуг/работ и экономически данные услуги/работы могут быть выделены отдельно или разделены на компоненты (каждая из оказываемых услуг/работ в отдельности или каждый компонент, выделяемый из услуги, принесет компании экономические выгоды (коммерческий эффект)), то критерии признания доходов должны быть применены для каждой из оказываемых в рамках одного договора услуг/работ (или для каждого компонента, выделяемого согласно условиям договора).

В случае если Организация оказывает несколько видов услуг в рамках одного или нескольких договоров, но рассматриваемые отдельно данные услуги не отражают той экономической выгоды (того коммерческого эффекта), который они принесут клиенту, критерии признания применяются сразу к нескольким оказываемым услугам в рамках одного или нескольких договоров и рассматриваются как одна услуга.

Учитывая вышесказанное, при признании доходов во внимание принимаются не только юридические (условия договора/договоров), но и экономические аспекты сделки (экономическая сущность сделки и ее коммерческий эффект).

Таким образом, перед признанием доходов по отдельному договору необходимо:

выделить все элементы договора (разделить на отдельные услуги или компоненты);

определить справедливую стоимость каждого элемента договора и распределить причитающееся по договору возмещение на выделенные элементы, основываясь на их справедливой стоимости.

Для определения элемента договора, требующего признания в учете отдельно, необходимо, чтобы выполнялись ВСЕ следующие критерии:

1. Выделяемый элемент договора имеет экономическую выгоду для клиента в отдельности и может быть продан как отдельная работа/услуга;

2. Справедливая стоимость выделяемого элемента может быть определена на объективной основе;

1.17.2 Признание расходов

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат на производство велся с разделением на:

а) прямые, отражаемые по дебету счета 20 «Основное производство»;

б) косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (п.5 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

1.18 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

1.19 ИНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Расходы на добровольное медицинское страхование подлежит включению в расходы на дату начала периода страхования. Если оплата страховки привязана к периодам страхования, то суммы оплаты признаются в расходах по таким периодам без предварительного отражения кредиторской задолженности на всю сумму договора. Включены в строку Расходы на оплату труда пояснений 6 Затраты на производство.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность в части оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих организацией выполнения работ, оказания услуг, согласно разъяснениям Минфина России (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01) отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Единственным участником ООО «Аутдор Сервис» является Шмелева Елена Андреевна ИНН 150202378600, с долей участия 99%.

Связанной стороной -участником является Общество с ограниченной ответственностью «Сити Аутдор Сервис», юридическое лицо, зарегистрированное в РФ «06» мая 2011 г. за регистрационным номером 1117746363460 и зарегистрированное по адресу: 107553 г. Москва, ул. Б. Черкизовская, д. 24 А, стр. 6, с долей участия 1%.

Дочерние компании ООО «Аутдор Сервис» отсутствуют.

Основной управленческий персонал за период с 14.12.2023 г. по 31.12.2024г.

Должность на 31.12.2024г.
Генеральный директор
Главный бухгалтер
Директор по закупкам наружной рекламы
Руководитель отдела

Основной управленческий персонал за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025г.

Должность на 31.12.2024г.
Генеральный директор
Главный бухгалтер

Генеральным директором ООО «Аутдор Сервис» является Шмелева Елена Андреевна, ИНН 150202378600.

Сделки со связанными сторонами в отчетном периоде:

Общество производило выплаты основному управленческому персоналу в соответствии с трудовыми договорами и положениями об оплате труда и премировании:

Виды вознаграждений:	**2024г. (руб.)**	**2025г. (руб.)**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	**8 218 741,24**	**3 687 725,14**
Оплата труда с учетом НДФЛ	6 646 730,26	2 772 510,84
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	397 416,13	236 821,20
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 174 594,85	678 393,10
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Итого	**8 218 741,24**	**3 687 725,14**

Указанные итоговые суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

В 2025 году были выплачены дивиденды Шмелевой Елене Андреевне в размере 160 380 тыс. рублей по Решению № 1//25 от 31.03.2025 Задолженности по дивидендам по Решению №1/25 от 31.03.2025г. на конец 2025 года отсутствует. Также были выплачены дивиденды согласно Решению № 1/25 от 31.03.2025г. в размере 1 620 тыс. рублей.в пользу ООО «Сити Аутдор Сервис» Задолженности по дивидендам на конец 2025г. по Решению №1/25 от 31.03.2025г. отсутствует.

Состояние чистых активов

Показатели	**на 31.12.2025 г.**	**на 31.12.2024 г.**
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	141 049	207 680
Соотношение, в %	0,01	0,01

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлены в Приложении 2.

По состоянию на 31.12.2024г. кроме ППА у Общества отсутствуют собственные основные средства.

На конец 2024г. балансовая стоимость основных средств, числящихся на балансе Общества, составляет:

Основное средство	**Остаточная стоимость на 2024г. (тыс. руб.)**
ППА - Офис по адресу: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниц. округ Преображенское, ул. 1-я Пугачевская, д.25	657

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производилась.

По состоянию на 31.12.2025г. кроме ППА у Общества отсутствуют собственные основные средства.

На конец 2025г. балансовая стоимость основных средств, числящихся на балансе Общества, составляет:

Основное средство	**Остаточная стоимость на 2025г. (тыс. руб.)**
ППА - Офис по адресу: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниц. округ Преображенское, ул. 1-я Пугачевская, д.25	385

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производилась.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные в аренду от ООО «АДВ ЛончПэд» согласно договору на оказание услуг № ЛПД_ИТ_2024-03 от 14.12.2023г.

Информация об объектах ОС, полученных в аренду, раскрыта в Табличном пояснении №3.

Объекты основных средств, полученных в аренду, числящиеся за балансом:

Наименование объектов	**Инвентарный номер**	**Кол-во(шт)**	**На 31.12.2024г. (руб.)**
Dell E2420HS 23 (2420-0704), s/n:CN020CR8FCC0004FCH3B	IT002138	1	3 000,00
Dell E2420HS 23 (2420-0704), s/n:CN0H6D2WFCC000BKA82L	IT002092	1	3 000,00
HP ProBook 430 G8 i5 -1135G7 (2R9C7EA), 13,3 s/n:5CD112KBH5	IT002289	1	37 000,00
HP UMA 430 G7 I5 -10210U (8VT46EA), 13,3 s/n:5CD1039RX4	IT001832	1	9 150,00
Ноутбук HP ProBook 430 G7 Core i5-10210U+Расширение гарантиис/n 5CD033JKYR	00-003921	1	23 300,00
Ноутбук HP ProBook 430 G7 Core i5-10210U+Расширение гарантиис/n 5CD0391X50	00-003945	1	23 300,00
Итого:		**6**	**98 750,00**

3.2 Операции по аренде

Обществом не применяется ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, действующим по состоянию на 01.01.2024г., а именно:

- по договорам, где не соблюдается стоимостной критерий единицы арендованного имущества (п. 2.10.1.4 УП Общества):
- Договор с ООО «АДВ ЛончПэд» № ЛПД_ИТ2023-03 от 14.12.2023г. ввиду того обстоятельства, что стоимость предметов аренды не превышает 300 тыс. руб. за единицу.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 к договору аренды помещения № 23-09-24П от 05.09.2024г. с ООО ПСК Русь.

По договору в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;
- в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;
- затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;
- каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде производился при изменении условий аренды;
- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды;
- какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

На начало 2024г. Общество заключило соглашение об уступке прав и обязанностей по договору аренды с ООО «АДЛ ГРУПП» № АГ 2024/01-01 от 01.01.2024г. Общество признало предмет аренды на 01.02.2024г. в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Расторжение договора произошло 08.10.2024г.

05.09.2024г. Общество заключило договор аренды нежилого помещения с ООО «ПСК Русь» № 23-09-24П от 05.09.2024г. Общество признало предмет аренды на 05.09.2024г. в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

01.10.2024г. стоимость арендной платы увеличилась, что привело к пересмотру ППА. Приказом генерального директора № б/н от 01.10.2024г. согласно пункту 21 ФСБУ 25/2018 с ООО "ПСК Русь" произведен пересмотр ППА и арендного обязательства с 01 октября 2024г. была увеличена ежемесячная стоимость аренды, которая составила 33 252,00 руб., в том числе НДС 20% - 5 542,00 руб. и сделан перерасчет арендованного помещения за октябрь и последующие месяцы аренды (на 32 мес.). Исходя из стоимости арендной платы в месяц 28 тыс. рублей: ППА –

723 тыс. рублей, обязательство по аренде 911 тыс. рублей за минусом процентов по аренде 188 тыс. рублей (приведенная стоимость 722 тыс. рублей).

Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства»:

На 31.12.2024г. стоимость ППА составляет (руб.):

Офис по адресу: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниц. округ Преображенское, ул. 1-я Пугачевская, д.25	722 498,68

Начисленная амортизация на 31.12.2024г. составляет:

Офис по адресу: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниц. округ Преображенское, ул. 1-я Пугачевская, д.25	65 030,68

Начисленные проценты по состоянию на 31.12.2024г.:

Офис по адресу: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниц. округ Преображенское, ул. 1-я Пугачевская, д.25	21 429,07

На 31.12.2025г. стоимость ППА составляет (руб.):

Офис по адресу: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниц. округ Преображенское, ул. 1-я Пугачевская, д.25	722 498,68

Начисленная амортизация на 31.12.2024г. составляет:

Офис по адресу: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниц. округ Преображенское, ул. 1-я Пугачевская, д.25	337 086,40

Начисленные проценты по состоянию на 31.12.2024г.:

Офис по адресу: 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниц. округ Преображенское, ул. 1-я Пугачевская, д.25	135 488,84

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018). При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 49, 50 ФСБУ 25/2018).

Для расчета ставки дисконтирования используется средний показатель ставок финансирования Банка России, публикуемые на его официальном сайте. Выбираются ставки, соответствующие сроку более года в разрезе отрасли – прочее, с учетом статуса организации (субъект малого и среднего предпринимательства).

Расчета ставки дисконтирования по состоянию на октябрь 2024г.:

Показатель	**Значение в %**
А) Процентные ставки по кредитам в руб, предоставленным нефинансовым организациям субъектам МСП в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	21,90
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года, в т.ч. субъектам малого и среднего предпринимательства	18,28
Расчет среднего показателя (А+Б)/2 Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	20,09

Обязательство по аренде в бухгалтерском балансе отражается в IV и V разделах баланса строки 1450, 1550 показатель «Прочие обязательства».

В отчете о финансовых результатах раскрытие процентов, начисленных по арендным отношениям отражается в строке 2330 показатель «Проценты к уплате» за 2024г. в размере 82 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах раскрытие процентов, начисленных по арендным отношениям отражается в строке 2330 показатель «Проценты к уплате» за 2025г. в размере 96 тыс. руб.

3.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организация начисляет резерв по сомнительным долгам на просроченную более 180 календарных дней задолженность.

Сомнительная задолженность на конец 2024г. отсутствует, поэтому резерв сомнительных долгов не создавался.

Сомнительная задолженность на конец 2025г. составила 656 тыс.руб, поэтому резерв сомнительных долгов создан на контрагента ООО «ПЕРСПЕКТИВА». Просрочка задолженности составила более 180 дней.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Табличных пояснениях №6.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Табличных пояснениях № 7.

3.3 Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам Обществам раскрыта в Табличных пояснениях №7.

3.4 Основным видом деятельности является оказание рекламных услуг.

Выручка от реализации услуг (без НДС) составила:
За период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. – 2 635 285 тыс.руб., в том числе:

- выручка по основной деятельности – 2 604 918 тыс.руб.
- премии, полученные от поставщиков – 30 367 тыс.руб.

Выручка от реализации услуг (без НДС) составила:
За период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. – 443 140 тыс.руб., в том числе:

- выручка по основной деятельности – 351 201 тыс.руб.
- премии, полученные от поставщиков – 91 939 тыс.руб.

3.5 Расходы

Себестоимость услуг:
За период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. – 2 437 388 тыс.руб., в том числе:

- расходы по основной деятельности – 2 437 388 тыс.руб.

За период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. – 316 087 тыс.руб., в том числе:

- расходы по основной деятельности – 316 087 тыс.руб.

Управленческие расходы:

За период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. – 24 902 тыс. руб., в том числе:

- Амортизация ОС - 188 тыс.руб.
- Взносы по страхованию (травматизм и профзаболевания) - 15 тыс.руб.
- Канцтовары и расходные материалы - 2 тыс.руб.
- Консультационные услуги - 290 тыс.руб.
- Налоги и сборы: госпошлины - 1 тыс.руб.
- Неисключительные права на ПО, БД; обновление, сопровождение - 399 тыс.руб.
- Обслуживание рабочих мест – 3 837 тыс.руб.
- Оплата труда: ДМС - 96 тыс.руб.
- Оплата труда: зарплата – 7 385 тыс.руб.
- Оплата труда: резерв на оплату премий (бонусов) - 200 тыс.руб.
- Оплата труда: резервы страховые взносы - 30 тыс.руб.
- Оплата труда: страховые взносы – 1 265 тыс.руб.
- Подготовка и переподготовка кадров - 21 тыс.руб.
- Почтовые и курьерские услуги - 69 тыс.руб.
- Расходы на содержание офиса - 2 тыс.руб.
- Услуги по ведению бухгалтерского учета - 11 092 тыс.руб.
- Услуги связи: телефон, интернет и др. - 9 тыс.руб.
- Юридические и нотариальные услуги - 1 тыс.руб.

Управленческие расходы:

За период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. – 43 737 тыс. руб., в том числе:

- Амортизация ОС - 272 тыс.руб.
- Взносы по страхованию (травматизм и профзаболевания) - 29 тыс.руб.
- Аренда имущества прочее- 650 тыс.руб.
- Консультационные услуги - 290 тыс.руб.
- Оплата больничного - 3тыс.руб.
- Неисключительные права на ПО, БД; обновление, сопровождение – 2 693тыс.руб.
- Обслуживание рабочих мест – 4 375 тыс.руб.
- Оплата труда: ДМС - 214 тыс.руб.
- Оплата труда: зарплата – 15 074 тыс.руб.
- Оплата труда: страховые взносы – 3421 тыс.руб.
- Почтовые и курьерские услуги - 78 тыс.руб.
- Расходы на содержание офиса - 2 тыс.руб.
- Услуги по ведению бухгалтерского учета - 16 620 тыс.руб.
- Услуги связи: телефон, интернет и др. – 5 тыс.руб.
- Юридические и нотариальные услуги - 11 тыс.руб.

Проценты к получению:
За период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. – 30 423 руб.
За период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.-56 503руб.
Проценты к уплате:
За период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. – 209 тыс. руб.
За период 01.01.2025г. по 31.12.2025г.– 197 тыс. руб

Информация в разрезе элементов затрат, включаемая в коммерческие и управленческие расходы представлена в Табличных пояснениях №8.

3.6 Прочие доходы и расходы Общества

Прочие доходы:
За период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. – 248 тыс. руб., в том числе:

доходы, в виде восстановления оценочных резервов – 231 тыс.руб.
доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов – 17 тыс.руб.
За период 01.01.2025г. по 31.12.2025г – 877 тыс. руб., в том числе:
доходы, в виде восстановления оценочных резервов – 877 тыс.руб.
Прочие расходы:
За период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. – 111 тыс. руб., в том числе:
расходы на услуги банков – 98 тыс.руб.
прочие операционные расходы – 8тыс.руб.
штрафы, пени, неустойки к уплате – 5 тыс.руб.

За период 01.01.2025г. по 31.12.2025г. – 13 083 тыс. руб., в том числе:
расходы на услуги банков – 782 тыс.руб.
иная операционная деятельность – 116 тыс.руб.
резерв по сомнительным долгам – 656 тыс.руб.
расходы, связанные с реализацией иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг – 11 529 тыс.руб.

3.7 Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.).

С учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (условного расхода), скорректированной на постоянные и временные разницы.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль(убыток) за период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. составила 203 442 тыс.руб.
Сумма текущего налога на прибыль составила за период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. – 40 688 тыс.руб.
Применяемая ставка по налогу на прибыль: 20%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль(убыток) за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. составила 128 199 тыс.руб.
Сумма текущего налога на прибыль составила за период с 01.12.2025г. по 31.12.2025г. – 32 050 тыс.руб.
Применяемая ставка по налогу на прибыль: 25%.

Показатели	**2024г., тыс. руб.**	**2025г., тыс. руб.**
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным БУ	203 346	127 416
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXX тыс. руб.*20%/25%	-40 669	-31 854
Постоянный налоговый расход (доход) – обусловлен расходами/доходами, не признаваемыми в налоговом учете	-9	-193
Текущий налог на прибыль	-40 688	-32 050
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	10	3
Изменение отложенных налоговых обязательств – обусловлено различным порядком БУ и НУ основных средств, процентов по аренде	-161	89

Изменение отложенных налоговых активов – обусловлено различным порядком БУ и НУ оценочных обязательств, РСД, арендных обязательств	171	92
Налог на прибыль всего (текущий + отложенный)	-40 678	-32 047

Чистая прибыль составила:
За период с 14.12.2023г. по 31.12.2024г. – 162 670 тыс.руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025г. (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024г.

Сумма корректировок составила 2 тыс. руб. и отражена по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024г.

При отражении суммы пересчета величины ОНА и ОНО на 31.12.2024г. по статье 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год, информация отражена следующим образом.

руб.

Вид активов и обязательств	**Пересчет по ставке 25%**	
	ОНА	**ОНО**
Кредиторская задолженность		7 433,83
Основные средства		32 873,40
Расходы будущих периодов	2 649,52	
Арендные обязательства	40 179,50	
Итого	**42 829,02**	**40 307,23**

Вид начисления	**2024г., тыс. руб.**
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	2

Чистая прибыль составила:
За период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. – 95 369 тыс.руб.

3.8 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые обязательства составляют (руб.):

Виды активов и обязательств	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2025г.**
Кредиторская задолженность	37 169,14	13 186,95
Основные средства	164 367,00	96 353,07
Итого	201 536,14	109 540,02

Отложенный налоговый актив составляет (руб.):

Виды активов и обязательств	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2025г.**
Расходы будущих периодов	13 247,65	6 892,59

Арендные обязательства	200 897,50	117 767,50
Итого	214 145,15	124 660,09

3.9 Прочие обязательства

Долгосрочные обязательства	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2025г.**
Арендные обязательства, подлежащие погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	418 тыс. руб.	134 тыс. руб.
Краткосрочные обязательства	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2025г.**
Арендные обязательства, подлежащие погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	236 тыс. руб.	284 тыс. руб.

3.10 Кредиты и займы.

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

Информация о финансовых вложениях представлена в Таблице 2, информация по предоставленным займам в Табличных пояснениях № 7.

ООО «Аутдор Сервис» (Сторона 2) заключило договор о взаимном предоставлении займов №А02/СР-23 от 16.01.2024г. с Головной компанией ООО «Адверт.ру» (Сторона 1). По настоящему Договору каждая из Сторон предоставляет другой Стороне денежные средства (далее – «Сумма займа») для использования в деятельности Сторон, на условиях срочности, платности и возвратности в порядке и сроки, предусмотренные настоящим Договором. Каждая из Сторон может являться в рамках настоящего Договора, как Заемщиком, так и Заимодавцем с распространением на такие отношения норм, установленных Гражданским Кодексом Российской Федерации и настоящим Договором. Сторона 1 уплачивает Стороне 2 проценты на выбранные и не погашенные им в рамках Договора о взаимном предоставлении займов суммы по ставке, которая рассчитывается следующем образом: ключевая ставка, установленная Банком России, действующая на соответствующий день пользования Займом, плюс 1% годовых. Сторона 2 обязуется возвратить полученные Займы не позднее окончания срока действия настоящего Договора. Сумма займа, выданная Стороной 1 Стороне 2, составила за 2024г. 24 238 тыс. руб., сумма начисленных процентов составила 127 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2024г. погашена. Сумма займа, выданная Стороной 2 Стороне 1, составила за 2024г.

1 652 592 тыс. руб., задолженность на 31.12.2024г. - 328 676 тыс. руб. Сумма начисленных процентов составила 30 423 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2024г. - 7 256 тыс. руб. Выплата процентов за пользование денежными средствами прошла 14.01.2025г.

Сумма займа, выданная Стороной 1 Стороне 2, составила за 2025г. 4 тыс. руб., сумма начисленных процентов составила 0 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2025г. погашена 13.01.2026г. Сумма займа, выданная Стороной 2 Стороне 1, составила за 2025г. 1 048 722 тыс. руб., задолженность на 31.12.2025г. – 0 тыс. руб. Сумма начисленных процентов составила 50 589 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2025г. - 0 тыс. руб. Выплата процентов за пользование денежными средствами прошла 04.02.2026г.

ООО «Аутдор Сервис» (Сторона 2) заключило договор о взаимном предоставлении займов № Адверт/ФПТ-25/02 от 22.08.2025г.. с Головной компанией ООО «Адверт.ру» (Сторона 1). По настоящему Договору каждая из Сторон предоставляет другой Стороне денежные средства (далее – «Сумма займа») для использования в деятельности Сторон, на условиях срочности, платности и возвратности в порядке и сроки, предусмотренные настоящим Договором. Каждая из Сторон может являться в рамках настоящего Договора, как Заемщиком, так и Заимодавцем с распространением на такие отношения норм, установленных Гражданским Кодексом Российской Федерации и настоящим Договором. Сторона 1 уплачивает Стороне 2 проценты на выбранные и не погашенные им в рамках Договора о взаимном предоставлении займов суммы по ставке, которая рассчитывается следующем образом: ключевая ставка, установленная Банком России, действующая на соответствующий день пользования Займом, плюс 3,86% годовых. Сторона 2 обязуется возвратить полученные Займы не позднее окончания срока действия настоящего Договора. Сумма займа, выданная Стороной 1 Стороне 2, составила за 2025г. 15 411 тыс. руб., сумма начисленных процентов составила 101 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2025г. погашена. Сумма займа, выданная Стороной 2 Стороне 1, составила за 2025г. 281 756 тыс. руб., задолженность на 31.12.2025г. – 161 297 тыс. руб. Сумма начисленных процентов составила 5 914 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2025г. – 2 735 тыс. руб. Выплата процентов за пользование денежными средствами прошла 13.01.2026г.

3.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация денежных средствах и денежных эквивалентов за отчетный период представлена в отчете о движении денежных средств.

Операций в валюте и условных единицах в Отчетном периоде не осуществлялось, движений по валютным счетам не было.

В Отчете о движении денежных средств:

Потоки по уплате страховых взносов отражены по строке «Платежи по оплате труда».

Денежные потоки Общество отражает свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- обороты, характеризующиеся большими суммами и короткими сроками, в частности движение средств по договору банковского пула и внутригруппового займа.

По договорам аренды, где применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» – платежи по основной сумме обязательства отражаются в финансовом разделе, строка 4324 показатель «Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде», сумма процентов - платежи в части процентов – в разделе по текущей деятельности, строка 4129 показатель «Прочие платежи».

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г., 31.12.2025г.

Учитывая значимый размер строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств ниже приводится расшифровка указанных строк.

Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств включает в себя (тыс. руб.):

Наименование:	**2024г.**	**2025г.**
Поступление на счет (восстановление остатков по счету) в рамках договора внутригруппового займа (пула)	23 167	-
Ошибочно перечисленная сумма	825	4017
Возврат обеспечительного платежа по договору аренды	15	-
Выплата процентов по выданным займам	-	61024
Премии, полученные от поставщиков/исполнителей	-	35717
ИТОГО:	**24 007**	**100 758**

Строка 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включает в себя (тыс. руб.):

Наименование:	**2024г.**	**2025г.**
Комиссия банка	92	-
Расчеты с подотчетными лицами	12	-

Поступление на счет (восстановление остатков по счету) в рамках договора внутригруппового займа (пула)	328 676	-
Проценты по арендным обязательствам	82	96
Оплата ДМС	183	-
Возврат ошибочно перечисленной суммы	825	4820
Прочие платежи	1	-
ИТОГО:	**329 871**	**4 916**

3.12 НМА

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензии». (п. 9 ФСБУ 14/2022).

Расходы на неисключительные права, числящиеся за балансом на 31.12.2024г:

Наименование	**Сумма, руб.**
Право использования программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" по тарифному плану "Квалиф. Классик 2024-2025	800,00
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" по тарифному плану "Оптимальный плюс" на 2 г.	30 451,20
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок», тарифный план «600 документов»	4 900,00

Расходы на неисключительные права, числящиеся за балансом на 31.12.2025г:

Наименование	**Сумма, руб.**
Право использования программы для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" по тарифному плану "Квалиф. Классик Кочеткова	800,00
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" по тарифному плану "Оптимальный плюс" на 2 г.	30 451,20
Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок», тарифный план «600 документов» 25-26	5 640,00
Сайт "Аутдор Сервис" на платформе Tilda Publishing. 12 мес	15 000,00

4. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ.

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать

структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а

также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор
ООО «Аутдор Сервис» /Шмелева Е.А./

27.03.2026 г.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. 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	Изменение условий аренды	списано (с учетом фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	переоценка накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	722	(65)	-	-	-	-	(272)	-	-	-	722	(337)
	За 2024 г.	-	-	1 091	92	(461)	123	(188)	-	-	-	722	(65)
в том числе: Здания	За 2025 г.	722	(65)	-		-	-	(272)	-	-	-	722	(337)
	За 2024 г.	-		1091	92	(461)	123	(188)	-	-	-	722	(65)
ППА Аренда офиса 107553, г. Москва, вн.тер.г. муниц. округ Преображенское, ул. 1-я Пугачевская,д.25	За 2025 г.	722	(65)					(272)				722	(337)
	За 2024 г.	-	-	630	92			(65)				722	(65)
ППА Аренда офиса 107076, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Сокольники, улица Стромынка, дом 21, к2,пом 16/3	За 2025 г.	-	-	-									
	За 2024 г.	-	-	461		(461)	123	(123)					

3.3. 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	385	657	-
в том числе: Здания	385	657	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.4. 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	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 091	-	-	(1 091)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 091	-	-	(1 091)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	328 676	-	1 330 478	(1 497 857)	-	-	-	-	161 297	-
	За 2024 г.	-	-	1 162 592	(833 916)	-	-	-	-	328 676	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. 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	-	-	-

5. Запасы

5.1. 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.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	12 063	(12 063)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	109 832	(109 832)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставкутоваров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. 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	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 057 499	-	944 951	56503	(2 037 140)	-	-	-	21 813	(656)
	За 2024 г.	-	-	3 273 301	-	(2 215 802)	-	-	-	1 057 499	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 372	-	1 693	-	(5)	-	-	-	3 060	-
	За 2024 г.	-	-	1 441	-	(69)	-	-	-	1 372	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 008 675	-	421 441	-	(1 423 064)	-	-	-	7 052	-
	За 2024 г.	-	-	3 125 902	-	(2 117 227)	-	-	-	1 008 675	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	37 689	-	258 635	56503	(348 691)	-	-	-	4 136	(656)
	За 2024 г.	-	-	61 516	-	(23 827)	-	-	-	37 689	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 761	-	233 315	-	(235 511)	-	-	-	7 565	-
	За 2024 г.	-	-	84 433	-	(74 672)	-	-	-	9 761	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	5 566	-	(5 566)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	24 294	-	(24 294)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	5	-	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2	-	2	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9	-	(7)	-	-	-	2	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 057 499	-	944 951	56503	(2 037 140)	-	-	X	21 813	(656)
	За 2024 г.	-	-	3 273 301	-	(2 215 802)	-	-	X	1 057 499	-

6.2. 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	4 136	3 480	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 136	3 480	-	-	-	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 177 452	532 193	-	(1 671 375)	-	-	38 270
	За 2024 г.	-	3 455 637	-	(2 278 185)	-	-	1 177 452
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	956 981	332 051	-	(1 271 241)	-	-	17 791
	За 2024 г.	-	2 526 167	-	(1 569 186)	-	-	956 981
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	135 832	51 560	-	(167 276)	-	-	20 116
	За 2024 г.	-	326 798	-	(190 966)	-	-	135 832
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	15 415	-	(15 415)	-	-	-
	За 2024 г.	-	24 238	-	(24 238)	-	-	-

Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	101	-	(101)	-	-	-
	За 2024 г.	-	127	-	(127)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	84 389	103 447	-	(187 833)	-	-	3
	За 2024 г.	-	563 332	-	(478 943)	-	-	84 389
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	250	5 316	-	(5 206)	-	-	360
	За 2024 г.	-	2 197	-	(1 947)	-	-	250
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	24 294	-	(24 294)	-	-	-
	За 2024 г.	-	12 766	-	(12 766)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	5	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	4	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	-	12	-	(12)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 177 452	532 193	-	(1 671 375)	-	X	38 270
	За 2024 г.	-	3 455 637	-	(2 278 185)	-	X	1 177 452

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	10 199	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 199	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

7.3. 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.	1 058	5 576	(2 639)	(878)	3 117
	За 2024 г.	-	1 909	(620)	(231)	1 058
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	217	2 440	(1 703)	(878)	76
	За 2024 г.	-	1 068	(620)	(231)	217
Резерв на выплату премий (бонусов)	За 2025 г.	841	3 136	(936)	-	3 041
	За 2024 г.	-	841	-	-	841

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	290 316	2 158 578
Затраты на оплату труда	27 011	13 878
Отчисления на социальные нужды	5 853	2 374
Амортизация	272	188
Прочие затраты	36 372	287 273
Итого по элементам	359 824	2 462 291
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	359 824	2 462 291

Генеральный директор
ООО «Аутдор Сервис» /Шмелева Е.А./



27.03.2026 г.